

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Vklady do obchodních společností

Contributions to Business Companies

Student: Klaudie Pučíková

Vedoucí bakalářské práce: prof. Ing. Viola Šebestíková, CSc.

Ostrava 2017

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a daní

Zadání bakalářské práce

Student: **Klaudie Pučíková**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně
Téma: **Vklady do obchodních společností**
Contributions to Business Companies
Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Charakteristika obchodních společností
 3. Význam vlastního kapitálu
 4. Analýza změn vlastního kapitálu konkrétní obchodní společnosti
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2014. 96 s. ISBN 978-80-247-4834-4.
MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2016. 208 s. ISBN 978-80-247-5806-0.
ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností (daňové a právní souvislosti)*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. 256 s. ISBN 978-80-247-4018-8.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **prof. Ing. Viola Šebestíková, CSc.**

Datum zadání: 18.11.2016

Datum odevzdání: 05.05.2017



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal
děkan fakulty

„Prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci, vypracovala samostatně kromě přílohy č.1 a 2, které jsem převzala ze společnosti TESPRA Hodonín, s.r.o.“

V Ostravě dne 5.5.2017

Klaudie Pučíková

Obsah

1	Úvod.....	5
2	Charakteristika obchodních společností.....	7
2.1	Kapitálové společnosti.....	7
2.1.1	Akciová společnost.....	8
2.1.2	Společnost s ručením omezeným	12
2.2	Osobní společnosti	14
2.2.1	Veřejná obchodní společnost	14
2.2.2	Komanditní společnost.....	15
3	Význam vlastního kapitálu.....	17
3.1	Základní kapitál.....	18
3.1.1	Základní kapitál v účetnictví	20
3.1.2	Změny výše základního kapitálu	20
3.1.3	Vklad společníka	22
3.2	Peněžitý vklad	23
3.3	Nepeněžitý vklad	25
3.3.1	Vklad dlouhodobého hmotného majetku	28
3.3.2	Kapitalizace pohledávky.....	32
4	Analýza změn vlastního kapitálu konkrétní společnosti	36
4.1	Historie společnosti.....	36
4.2	Prodej části závodu	37
4.2.1	Účtování části závodu	39
4.2.2	Návrh řešení.....	41
4.2.3	Vyhodnocení celého procesu prodeje závodu.....	46
5	Závěr.....	48
	Seznam literatury	50

Seznam zkratek	52
----------------------	----

Seznam tabulek

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

1 Úvod

Cílem této bakalářské práce je charakterizovat základní kapitál jako podstatný zdroj finančního krytí majetku, popsat některé z peněžitých a nepeněžitých forem vkladů, poukázat na konkrétní formu vkladu pro zvýšení základního kapitálu a nabídnout možné řešení.

V první kapitole úvodem nastíníme celou problematiku této práce, počínaje vymezením jednotlivých společností, charakteristiku vlastního kapitálu a jednotlivých forem vkladů do základního kapitálu a konče praktickým příkladem na reálné společnosti s ručením omezeným.

Ve druhé kapitole rozdělíme a jednotlivě popíšeme obchodní společnosti. Společnosti budeme dělit z právního hlediska na kapitálové a osobní společnosti, vysvětlíme rozdíl mezi jejich založením a vznikem. Zaměříme se také na tvorbu základního kapitálu a poukážeme na změny související s tvorbou základního kapitálu po rekodifikaci obchodního práva. U každé z těchto společností, vyzdvihneme jejich výhody a nevýhody.

Ve třetí kapitole budeme definovat vlastní kapitál a především nejdůležitější jeho část, základní kapitál. Vysvětlíme jeho funkci a význam pro obchodní společnosti a budeme klást důraz na tvorbu základního kapitálu. Vymezíme jednotlivé formy vkladu do obchodních společností, a to vklady peněžité a nepeněžité. U nepeněžitých vkladů se zaměříme na vklad movitého a nemovitého majetku, který společnosti zjednoduší začátek podnikání a kapitalizaci pohledávky, která je specifickou formou nepeněžitého vkladu. Jelikož je tato práce zaměřena na vklad do základního kapitálu, budeme teoreticky popisovat tento vklad jak z pohledu vkladatele, tak z pohledu příjemce vkladu. V této kapitole budeme uvádět především charakteristiku vkladů, způsob jejich splacení, složitý přechod vlastnického práva a ocenění tohoto majetku, které je u nepeněžitých vkladů nezbytností.

Závěrem si na konkrétní společnosti s ručením omezeným přiblížíme, jak se zvýšil její základní kapitál z vlastních zdrojů společníka. Tento kapitál budeme navyšovat nepeněžitým vkladem – kapitalizací pohledávky a vysvětlíme si důvod jeho splacení formou kapitalizace. Podíváme se na účetní průběh tohoto zvýšení

kapitálu, zhodnotíme, zda bylo toto navýšení výhodné či nikoli a navrhneme možné řešení.

V této práci budeme používat metodu analýzy, díky níž se zkoumaný objekt rozloží na jednotlivé části. Například ve třetí kapitole bude popsáno členění vlastního kapitálu, zejména základního kapitálu s následnými formami vkladů. Další metodou, která nám propojí jednotlivé souvislosti získané z analytické metody, je metoda syntézy. Tzn. že v kapitole druhé, třetí a čtvrté jsou navzájem použity doplňující se metody analýzy a syntézy. V kapitole čtvrté si analyzujeme konkrétní vklad do obchodní kapitálové společnosti. A v závěru nalezneme celé shrnutí této práce. Napříč celou prací budeme používat metodu postupu, tzn. že nejdříve popíšeme cíl práce, poté vysvětlíme teoretickou část, po které následuje část praktická a končí závěrem.

Práce je zpracována pomocí platných právních předpisů, odborné literatury a skutečných dokumentů společnosti.

2 Charakteristika obchodních společností

Obchodní společnosti jsou upraveny zákonem o obchodních korporacích (zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech) a doplňujícími ustanoveními nového občanského zákoníku (zákon č. 89/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů). Tyto zákony tak nahrazují dřívější Obchodní zákoník.

Obchodní společnosti se dělí na kapitálové a osobní společnosti. Mezi nejvýznamnější kapitálové společnosti patří společnost s ručením omezeným a akciová společnost. Veřejnou obchodní společnost a komanditní společnost řadíme mezi osobní společnosti. Hlavním rozdílem mezi těmito společnostmi je rozsah ručení nebo způsob, jakým se společníci podílí na řízení. Můžeme zmínit i společnosti „tzv. *nadnárodní formy*“ (Josková, 2014, s. 9) – evropskou společnost, evropské hospodářské zájmové sdružení a evropskou družstevní společnost, kterými se nebudeme dále zabývat.

2.1 Kapitálové společnosti

Společnosti jsou zakládány především za účelem podnikání. Pro založení společnosti je nutné, aby společníci splatili svůj vklad, který tvoří základní kapitál společnosti. Tímto vkladem se společníci majetkově účastní na společnosti, což je důležitým charakteristickým znakem. Základní kapitál tvoří peněžitě a nepeněžitě vklady, které se následně zapisují do obchodního rejstříku, čímž se společnost stane právnickou osobou.

V kapitálové společnosti se společníci nemusí přímo podílet na řízení a mohou k tomu využívat zvolený management. Mohou ale ovlivňovat chod společnosti prostřednictvím zvolených orgánů, a to představenstvem u akciové společnosti nebo jednatelem u společnosti s ručením omezeným.

Zákonem je také vymezeno, že společníci ručí za závazky společnosti svým majetkem do výše všech nesplacených vkladů. Což v porovnání s osobními společnostmi je výhodou, protože společníci v osobních společnostech ručí celým svým osobním majetkem.

2.1.1 Akciová společnost

Akciová společnost (dále jen „AS“) je právně upravena v § 243–551 zákona o obchodních korporacích. Tyto společnosti tvoří základní kapitál, který je tvořen akcemi o určité jmenovité hodnotě. Akcií se rozumí majetkový cenný papír, se kterým má společník tzn. akcionář právo účastnit se na řízení společnosti dle zákona a stanov dané společnosti, dále má právo na podíl ze zisku a při zrušení společnosti na jejím likvidačním zůstatku (§ 256 odst. 1 ZOK).

Založení společnosti

V novém zákoně o obchodních korporacích je provedena změna při založení společnosti a uvádí, že společnost je možné založit na základně rozhodnutí zakladatelů o přijetí stanov formou notářského zápisu a může být založena jediným zakladatelem. Součástí stanov je např. stanovení správce vkladů nebo upřesnění nepeněžitých vkladů, které se dříve uváděly v zakladatelské smlouvě či listině.¹ Zákon také upouští od založení společnosti na základě veřejné nabídky a zůstává pouze založení společnosti bez veřejné nabídky s minimálním základním kapitálem 2 000 000 Kč.

Základní kapitál

Základní kapitál akciové společnosti je stanoven v minimální výši na 2 000 000 Kč. Podle nového zákona o obchodních korporacích, může společnost vést účetnictví v eurech. To je však ještě upraveno zvláštním právním předpisem. Tudíž společnost působící v zahraničí, může zvolit variantu, že vyjádří základní kapitál v cizí měně. Rozhodnou částkou je 80 000 EUR.

Dohodou zakladatelů se určí poměr upsaných akcií na základní kapitál, což už nevyžaduje účast valné hromady. V takových společnostech můžeme vidět, že akcionáři jsou zaměstnanci společnosti, kteří pobírají během roku mzdu a dle výsledku hospodaření je jim na konci roku vyplacena dividenda.

¹ Zdroj: <http://www.epravo.cz/top/efocus/zakon-o-obchodnich-korporacich-19-zalozeni-akciovce-spolecnosti-a-vklady-do-zakladniho-kapitalu-95512.html>

Akcie se upisují v emisním kursu, to je částka, za kterou společnost vydává akcie. Důležité je však to, že částka nesmí být nižší než jmenovitá hodnota akcie. Vydá-li společnost akcii s vyšším emisním kurzem, než je její jmenovitá hodnota, vznikne nám tzv. emisní ážio.

Vznik společnosti a ručení akcionářů

Společnost vznikne zápisem do obchodního rejstříku, nutné je však podat návrh na zápis, a to do 6 měsíců ode dne založení akciové společnosti, pokud není ve stanovách určeno jinak. Předtím, než dojde k podání návrhu, musí být splaceno alespoň 30 % hodnoty upsaných akcií a úplně splacen nepeněžitý vklad.

Akciová společnost ručí za své závazky celým svým majetkem, kdežto samotní akcionáři za závazky společnosti neručí.

Akcie

Jak již bylo řečeno, akcie jsou cenným papírem a liší se od sebe svou podobou, mohou mít jistou formu a je jich hned několik druhů.

Akcie existují ve dvou podobách:

- listinné – existují fyzicky jako cenný papír, který akcionář uchovává u sebe,
- zaknihované – jsou zaevidovány v registru cenných papírů (Středisko cenných papírů).

Akcie se liší svou formou:

- akcie na jméno – mají svého akcionáře vedeného v inventáři akcionářů. Při každé změně majitele, musí být proveden nový zápis a tyto komplikace vedou k tomu, že se s těmito akciemi hůře obchoduje na trhu.
- akcie na majitele – již není možné vydávat, pouze jako zaknihované nebo imobilizované tzn. *„fyzicky uschované u oprávněné osoby – centrálního depozitáře nebo obchodníka s cennými papíry, který má*

oprávnění k poskytování takové služby“ (Josková, 2014, s. 18). Důvodem může být lepší dohledatelnost než bylo doposud, protože taková akcie byla neomezeně převoditelná a měla svého momentálního držitele.

Akciová společnost může vydávat různé druhy akcií, jak již známe kmenové akcie, tak i akcie se zvláštními právy nad rámec zákona:

- kmenové akcie – s akciemi jsou spojena stejná práva dle ZOK,
- prioritní akcie – s akciemi je spojeno přednostní právo na podíl na zisku, jsou bez hlasovacího práva a při jejich výdeji mohou tvořit až 90 % základního kapitálu,
- akcie s pevným podílem na zisku – vznikne-li společnosti zisk, valná hromada rozhodne o jeho rozdělení mezi akcionáře,
- zatímní listy – cenný papír, který společnost vydává akcionáři, jehož emisní kurz není naprosto splacen před zápisem do obchodního rejstříku. Jsou obdobou akcie a obsahují splacený a nesplacený emisní kurz a dobu splacení. V době, kdy akcionář splatí jmenovitou hodnotu akcií, zatímní listy jsou vyměněny za akcie.

Zvláštní druh tvoří **kusové akcie**, které jsou vydávány společností bez jmenovité hodnoty. Podíl na základním kapitálu se stanoví podle počtu akcií. Výhodu těchto akcií budeme vnímat např. při zvyšování základního kapitálu z vlastních zdrojů, kdy nebude nutné měnit jmenovitou hodnotu na akcii. Dále při přechodu na novou měnu nebude nutné přepočítávat hodnotu akcie. Avšak platí, že společnost má akcie se jmenovitou hodnotou nebo bez jmenovité hodnoty - „kusové akcie“ (Josková, 2014).

Dnem zápisu do obchodního rejstříku vzniká akcionáři obchodní podíl v akciové společnosti, povinnosti a práva v případě, že splatil upsané akcie v zákonné výši.

Práva a povinnosti akcionáře

Akcionáři z účasti na obchodní společnosti plynou některá práva a povinnosti. Akcionář má právo např. účastnit se valné hromady, podílet se na likvidačním zůstatku a má právo na podíl na zisku.

Povinností akcionáře je především splatit emisní kurz akcií do jednoho roku ode dne vzniku společnosti.

Orgány společnosti

Akciová společnost má možnost si vybrat ze dvou systémů vnitřní struktury společnosti, které vznikli při změně zákona. Tato úprava se snaží přiblížit evropskému právu, kde vedle dualistického systému vznikl systém monistický.

V dualistickém systému se pravomoci a hlavní funkce jednotlivých orgánů vzhledem ke změně zákona nijak nemění. Orgány tohoto systému tvoří:

- valná hromada – nejvyšší orgán společnosti, který rozhoduje o důležitých rozhodnutích společnosti. Je upraven zákonem, svolává jej představenstvo a koná se alespoň jednou za účetní období,
- představenstvo – výkonný orgán společnosti, který řídí podnikatelskou činnost. Členy schvaluje valná hromada, předsedu si představenstvo zvolí samo,
- dozorčí rada – kontrolní orgán společnosti, jehož členy volí valná hromada, zpravidla 3 členy v čele s předsedou.

Monistický systém je v podstatě odrazem rozvoje evropského práva. V tomto systému zastává nejvíce funkcí především správní rada. Avšak v České republice je tento orgán doplněn statutárním ředitelem. Orgány tohoto systému tvoří:

- valná hromada,
- správní rada – kontrolní i výkonný orgán společnosti, který rozhoduje, jakým směrem se bude ubírat obchodní vedení. Členy volí valná hromada, v čele s předsedou,
- statutární ředitel – fyzická osoba, která zastupuje společnost, je volen správní radou.

Výhody a nevýhody akciové společnosti

Výhodou této společnosti může být i určitá prestiž v očích okolí, oproti jiným formám podnikání. Akciová společnost může být založena pouze jediným zakladatelem, což působí jako výhoda. Ale může to vést k nevýhodě, jelikož společnost pro svůj vznik podle zákona vyžaduje poměrně vysokou částku 2 000 000 Kč. To může vyvolat problém např. u začínajícího podnikatele.

2.1.2 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným (dále jen „SRO“) je upravena v § 132-242 zákona o obchodních korporacích. Jedná se o další formu kapitálových společností, která již nemá povinnost vytvářet základní kapitál. Tento typ společnosti je značně oblíbený např. při srovnání zdanění zisku SRO a fyzické osoby (Šebestíková, 2011). Společnost s ručením omezeným ve většině případů vykazuje nižší daňovou zátěž než fyzická osoba. A navíc příjmy fyzické osobě podléhají jak dani z příjmů, tak i odvodům na zdravotním a sociálním pojištění.

Založení společnosti

Lákavou změnou při založení společnosti s ručením omezeným by mohla být minimální výše vkladu, která činí 1 Kč. I přesto, že se naskytla možnost založit tento typ společnosti s minimálními finančními prostředky, rozumnější je však vložit tolik peněžních prostředků, aby bylo možné pokrýt počáteční výdaje spojené se založením a vznikem. Náklady, které by nás mohli zaskočit mohou být spojené s notářským zápisem, s poplatky za zápis do obchodního rejstříku aj.

Mohla by se totiž naskytnout situace, kdy by společnost neměla dostatek prostředků a byla by nucena sehnat tyto prostředky např. formou zápůjčky (Pilařová, 2016). Společníci ve společnosti s ručením omezeným ručí za její závazky „*společně a nerozdílně*“ do výše nesplacených vkladů zapsaných v obchodním rejstříku. Tudiž pokud nejsou splaceny všechny vklady, ručí všichni společníci, i ti, kteří splatili svůj vklad, a to do výše nesplacených vkladů.

Důležitým dokumentem je **společenská smlouva**, která upravuje práva a povinnosti společníků ve formě notářského zápisu. I přesto, že společníci mohou

provádět změny ve společenské smlouvě, valná hromada je nadále oprávněna provádět změny, je-li tak stanoveno ve společenské smlouvě. V případě, že společnost založí jediný zakladatel, bude sepsána **zakladatelská listina** i nadále ve formě notářského zápisu.

Základní kapitál

Jak již bylo řečeno, zákon o obchodních korporacích uvádí, že je možné společnost založit pouze 1 Kč. Základní kapitál se proto ruší, protože neplnil žádnou funkci a budil dojem, že tento kapitál je formou ručení. Změnou zákona vzhledem k základnímu kapitálu šlo především o ochranu věřitelů.

Vznik společnosti a ručení společníku

Do obchodního rejstříku se společnost s ručením omezeným zapíše až poté, jakmile bude splaceno nejméně 30 % na každý peněžitý vklad. Společníkovi poté vzniká nárok na obchodní podíl a s ním spojená práva a povinnosti. Podle nového zákona o obchodních korporacích může společník vlastnit více podílů, je-li tak stanoveno ve společenské smlouvě. Společník má povinnost splatit vklad, a to nejpozději do 5 let ode dne vzniku, má právo na podíl na zisku, na účast ve valné hromadě a podílet se na likvidačním zůstatku.

Společníci ve společnosti ručí za závazky pouze do výše všech nesplacených vkladů. Pozitivní je pro samotné společníky, že oproti osobním společnostem neručí svým vlastním majetkem, jsou-li splaceny všechny vklady.

Orgány společnosti

Mezi orgány společnosti patří valná hromada, kde je nově přípustné hlasovat pomocí technických prostředků a společník může být v zastoupení. Jednatelé společnosti jsou statutárním orgánem, kteří se zabývají obchodním vedením.

Výhody a nevýhody společnosti s ručením omezeným

Výhodou je určitě možnost od roku 2014 založit společnost pouze s 1 Kč, čímž se stává taková nabídka velmi lákavou pro širokou veřejnost. Avšak někteří začínající podnikatelé, už neberou v úvahu náklady, které se založením takové společnosti vzniknou. Proto představuje tak nízký možný vklad obrovské mínus, jelikož si podnikatelé budou muset sehnat dostatek finančních prostředků k tomu, aby uhradili tyto náklady.

V průběhu roku 2014 využilo možnost založení společnosti 1 Kč přibližně 2/3 podnikatelů.² Z čehož můžeme soudit, že se tento počet ještě zvýšil, vzhledem k lukrativnosti této možnosti.

2.2 Osobní společnosti

Na rozdíl od kapitálových společností, se na řízení osobní společnosti většinou podílejí samotní společníci. Není tak stanoveno v zákoně, ale je možnost si to upravit ve společenské smlouvě. Osobní společnosti se podle zákona o obchodních korporacích nezakládají jen za účelem podnikání, ale i za účelem správy vlastního majetku. Ze zákona nejsou osobní společnosti povinny vytvářet základní kapitál a patří mezi ně veřejná obchodní společnost a komanditní společnost.

2.2.1 Veřejná obchodní společnost

Veřejná obchodní společnost je právně vymezena v § 95-117 zákonem o obchodních korporacích. Pro založení takové společnosti jsou potřeba alespoň dva společníci, kteří ručí za dluhy společnosti celým svým majetkem. Můžeme tvrdit, že využitelnost této formy společnosti je poměrně nízká, literatura uvádí něco kolem 7 500 společností (Josková, 2014).

Společnost může být založena fyzickou i právnickou osobou. Pokud se jedná o fyzickou osobu, musí splňovat podmínky provozování živnosti podle § 6 živnostenského zákona:

² Zdroj: <http://archiv.ihned.cz/c1-63549450-eserocek-za-korunu-v-cesku-rychle-pribyva>

- plná svéprávnost, které lze dosáhnout u nezletilého soudím rozhodnutím,
- bezúhonnost.

Podle zákona nemá veřejná obchodní společnost povinnost vytvářet základní kapitál, avšak společníci se mohou dohodnout ve společenské smlouvě o jeho založení. Základní kapitál poté tvoří peněžitě a nepeněžitě vklady, které musí být splaceny ve lhůtě stanovené společenskou smlouvou nebo po vzniku společnosti musí být splaceny bez zbytečného odkladu. Mají-li společníci problém se splacením vkladů, je zákonem o obchodních korporacích stanoven 20 % úrok z dlužné částky. Tento úrok nemusí být však ve společenské smlouvě stanoven.

Společník má právo na podíl na zisku, kde jeho rozdělení je stanoveno ve společenské smlouvě. Zisk je splatný do 6 měsíců od konce účetního období a hrozil by úpadek společnosti, zisk se nevyplatí.

Veřejná obchodní společnost se dá zrušit z mnoha důvodů, příkladem může být rozhodnutí soudu, smrt společníka a jiné důvody určené ve smlouvě. V případě smrti společníka, není nutné vždy rušit společnost, dohodnou-li se tak ostatní společníci.

Orgány veřejné obchodní společnosti tvoří statutární orgán, kde členy tvoří všichni společníci, kteří splňují právní požadavky a nejvyšší orgán, jehož rozhodování stanoví zákon nebo společenská smlouva.

Výhody a nevýhody veřejné obchodní společnosti

Výhodou veřejné obchodní společnosti je, že nemá povinnost vytvářet základní kapitál. Jelikož se společníci přímo podílí na řízení, mohou jednoduše ovlivňovat chod společnosti. Nevýhodou však je ručení společníků celým svým majetkem, jelikož nemají stanovený základní kapitál. A také případné neshody společníků mohou vést k zániku společnosti.

2.2.2 Komanditní společnost

Další formou osobní společnosti je komanditní společnost, která v praxi také nemá větší využití, jako veřejná obchodní společnost.

Komanditní společnost je upravena zákonem o obchodních korporacích konkrétně § 118-131. Společnost se zakládá obdobnou formou – sepsáním společenské smlouvy.

Tato společnost je zvláštní tím, že má dva druhy společníků, kteří ručí rozdílně za dluhy společnosti. Prvním společníkem je komplementář, který ručí celým svým majetkem, nemá vkladovou povinnost a je statutárním orgánem společnosti.

Druhým společníkem je komanditista, který ručí za dluhy společnosti omezeně, a to do výše nesplaceného vkladu. Společenská smlouva může upravovat komanditní sumu, která upravuje výši, do níž ručí společníci. Její výše by měla odpovídat výši vkladu komanditisty.

Všichni komplementáři tvoří statutární orgán komanditní společnosti, který zastupuje společnost. Naopak nejvyšší orgán tvoří všichni společníci.

Výhody a nevýhody komanditní společnosti

Výhodou založení komanditní společnosti je, že nemá stanoven základní kapitál. Nevýhodou je však to, že komplementář jako jediný ručí za závazky celým svým majetkem.

3 Význam vlastního kapitálu

Vlastní kapitál patří mezi zdroje financování obchodního majetku. Vlastní kapitál je součástí rozvahy, kde se vykazuje na straně pasiv. Pasiva se dále dělí na vlastní a cizí zdroj. Vlastní zdroj získáme z vkladů podnikatele nebo z vkladů, které získal např. darem, dotací aj. Formou zápůjčky, úvěru získáme cizí zdroj. Tyto prostředky můžeme také nazývat jako kapitálové prostředky.

Rozdělení jednotlivých položek rozvahy uvádí příloha č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. V pasivech najdeme jednotlivé položky vlastního a cizího kapitálu členěné do další podskupin.

Vlastní kapitál:

- základní kapitál,
- ážio a kapitálové fondy,
- fondy ze zisku,
- výsledek hospodaření minulých let,
- výsledek hospodaření běžného účetního období.

Cizí kapitál tvoří dohromady rezervy a závazky, kde závazky dělíme na:

- dlouhodobé závazky,
- krátkodobé závazky.

Vlastní kapitál můžeme chápat jako vlastní zdroj financování. Může být ve formě základního kapitálu, ážia, oceňovacích rozdílů, zisku nebo fondů ze zisku aj. Je to také zdroj krytí majetku podniku, který není zatížen závazky. Vlastní kapitál je pro věřitele značným vodítkem pro stanovení důvěryhodnosti společnosti, především výše základního kapitálu značí jistou záruku (Šebestíková a kol., 2013). V případě, že se podnik potýká s finančními problémy, majetek nemůže klesnout pod hodnotu základního kapitálu. Tudíž můžeme říci, že vlastní kapitál nese podnikatelské riziko.

Postupem času, kdy společnost úspěšně vede podnikatelskou činnost, může se vlastní kapitál rozšířit o další položky jako je například zisk.

Pro akcionáře má vlastní kapitál samozřejmě také velký význam, protože akcionáři mají zájem o výplatu podílů ze zisku. Výše vlastního kapitálu při

rozdělování zisku nesmí klesnout pod hodnotu upsaného základního kapitálu zvýšeného o fondy ke dni skončení posledního účetního období. V případě, že by se tak stalo, podíly ze zisku by nebyly vyplaceny. S jistotou můžeme proto říci, že výše vlastního kapitálu je pro akcionáře nesmírně důležitá (§ 350 odst. 1 ZOK).

Rezervní fond

Povinnost tvorby rezervního fondu již zanikla, ale není vyloučeno, že některé společnosti si tuto povinnost nestanoví ve společenské smlouvě. Také není nutné rušit tento fond, protože společnosti, které fond vytvářeli do roku 2013, mají možnost za stejných podmínek jako v minulosti, si tento fond ponechat.

Chce-li společnost rezervní fond rozpustit, může tak tento zdroj převést na účet nerozděleného zisku minulých let nebo jej může vyplatit společníkům v závislosti na výši jejich vkladů. Všechna tato rozhodnutí závisí na uvážení valné hromady (Pilařová, 2016).

3.1 Základní kapitál

Základní kapitál je vymezen § 30 zákona o obchodních korporacích jako souhrn všech vkladů. Význam základního kapitálu je poměrně vysoký, této skutečnosti si můžeme povšimnout i v rozvaze, kde se vykazuje samostatně. Základní kapitál nalezneme v účtové skupině 41 – *Základní kapitál a kapitálové fondy*.

Jako ochrana věřitelům slouží kapitál především proto, že společnosti ručí za své závazky svým vlastním majetkem. Proto je stanovena minimální hranice pro výši základního kapitálu. Problém však může nastat u společnosti s ručením omezeným, která nemá již povinnost tento kapitál ze zákona tvořit. Přidává se tak v jistém slova smyslu k osobním společnostem, kde je na rozhodnutí společníků, zda tento kapitál pro vlastní dobro vytvoří. Výjimku může tvořit komanditní společnost, kde by komanditista na základně společenské smlouvy musel povinně složit komanditní sumu a jedinou společností, která tvoří poměrně vysoký základní kapitál představuje akciová společnost.

Základní kapitál představuje peněžité a nepeněžité vklady společníků. Při vzniku společnosti se zapisuje do obchodního rejstříku a jeho výše se může rovnat

vlastnímu kapitálu. Avšak při změnách, tj. zvyšování nebo snižování základního kapitálu, se tyto položky liší.

Významnost základního kapitálu z pohledu společností

Tabulka 3.1 Základní kapitál a společnosti

	Kapitálové společnosti		Osobní společnosti	
	Akciová společnost	Společnost s ručením omezeným	Veřejná obchodní společnost	Komanditní společnost
Povinný základní kapitál	ANO 2 000 000 Kč (80 000 EUR)	NE (pouze minimální vklad 1 Kč)	NE	NE

Zdroj: vlastní zpracování

Srovnáme-li jednotlivé společnosti (viz tabulka 3.1) z pohledu tvorby základního kapitálu vklady společníků, je rozhodně na místě, tento kapitál vytvořit. I přesto, že je zákonem zrušená povinnost vytvářet základní kapitál u společnosti s ručením omezeným.

Základní kapitál plní funkce jako:

- prostředek pro ochranu věřitelů,
- měřítko zisku a ztráty,
- stanovení velikost podílu společníků.

Jelikož ručení společníků je rozdílné u jednotlivých společností, je důležité mít majetek, který by sloužil jako záruka. A právě základní kapitál plní takovou úlohu a nesmí klesnout pod stanovenou výši po celou dobu trvání společnosti.

Vzhledem k tomu, že osobní společnosti nemají povinnost vytvářet základní kapitál, nemají tak dostatek prostředků ani pro začátek podnikání. Z tohoto důvodu by si osobní společnosti při vzniku měli vytvořit základní kapitál.

Společníkům v kapitálových společnostech přísluší podíl, který se vypočítá jako podíl vkladu (nominální hodnota akcie) a základního kapitálu. Proto je nutné mít potřebnou výši základního kapitálu pro tento výpočet.

3.1.1 Základní kapitál v účetnictví

Ve směrné účtové osnově, která je přílohou č. 4 vyhlášky 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nalezneme základní kapitál v účtové skupině 41. Dále budeme při účtování vycházet z ČÚS č. 018 Kapitálové účty a dlouhodobé závazky.

Budeme-li měnit výši kapitálu u společností vytvářející základní kapitál, metody účtování nalezneme v ČÚS č. 012 Změny vlastního kapitálu.

Dle zmíněného standardu, akciová společnost při sestavování zahajovací rozvahy účtuje mimo jiné i o základním kapitálu, a to na straně pasiv. Změny, tj. zvyšování a snižování základní kapitálu se provádí prostřednictvím účtu *419 – Změny základního kapitálu*. Po zápisu do obchodního rejstříku se provedené změny zaúčtují ve prospěch účtu *411 – Základní kapitál*.

Společnost s ručením omezeným účtuje o změnách vlastního kapitálu obdobně jako akciová společnost. Avšak při snižování je důležité vycházet z ustanovení v zákoně o obchodních korporacích.

3.1.2 Změny výše základního kapitálu

Základní kapitál se může během let měnit. Valná hromada může rozhodnout o jeho zvýšení nebo snížení v závislosti na prosperitě společnosti. I tyto změny je však nutné zapsat do obchodního rejstříku.

Zvýšení základního kapitálu

Jak již bylo řečeno, rozhodování o zvýšení základního kapitálu je výhradně na valné hromadě společnosti. K přijetí rozhodnutí o zvýšení se požaduje alespoň dvoutřetinová většina hlasů všech společníků, není-li ve společenské smlouvě stanoveno jinak. Důvodů pro zvýšení kapitálu může být hned několik např. úhrada ztráty, posílení vlastních zdrojů a je-li společnost úspěšná, je pravděpodobné, že

k takovému kroku přistoupí. Při zvyšování základního kapitálu je důležité vycházet ze zákona o obchodních korporacích. Toto zvýšení je možné realizovat několika způsoby.

Zvýšení z vnějších zdrojů:

- úpisem nových akcií (u akciové společnosti) nebo vkladů (u společnosti s ručením omezeným),
- podmíněným zvýšením – valná hromada vydá vyměnitelné a prioritní dluhopisy.

Zvýšení z vlastních zdrojů:

- společnost musí mít dostatek volných zdrojů. Důsledkem tohoto zvýšení může být vydání nových akcií nebo zvýšení nominální hodnoty původních akcií u akciové společnosti. Společníkům u společnosti s ručením omezeným se mohou navýšit jejich vklady.

Kombinované zvýšení:

- jedná se o kombinaci externích a vlastních zdrojů.

Jelikož je možné základní kapitál zvyšovat vícero způsoby, je vhodné analyticky rozlišit jeho tvorbu např. na:

- základní kapitál z vkladů,
- základní kapitál ze zisku,
- základní kapitál individuálně vzhledem ke vkladatelům (Šebestíková a kol., 2013).

Snížení základního kapitálu

Snížení základního kapitálu je spíše negativním procesem. Může dojít ke snížení nominální hodnoty akcií nebo také může dojít ke snížení majetkové struktury, ovšem vše je podmíněno rozhodnutím valné hromady. Musíme však respektovat i stanovenou minimální hranici základního kapitálu, pod kterou snížení

nelze provést. A také důležitým krokem při snižování základního kapitálu je informovat předem věřitele do 30 dnů, že dojde ke změně výše kapitálu.

Základní kapitál lze snížit u akciové společnosti:

- snížením nominální hodnoty akcií nebo zatimních listů – převážně při pokrytí ztráty,
- snížením základního kapitálu o vlastní akcie nebo zatimní listy – povinnost ze zákona, většinou při nepřislušném držení akcií,
- upuštění od vydání nesplacených akcií,
- vzetím akcií z oběhu na základně losování,

Základní kapitál lze snížit u společnosti s ručením omezeným:

- snížením vkladů společníků v závislosti na důvodu snížení – z důvodů např. úhrady ztráty nebo prominutí vkladové povinnosti,
- snížení v poměru dosavadních vkladů.

Jelikož základní kapitál slouží převážně věřitelům jako záruka, není vhodné takovou úpravu kapitálu jako je snížení provádět, protože věřitelé mohou začít pochybovat o výplatě jejich podílů. Tzn., že by společnost nemusela disponovat dostatečnými prostředky ke splnění svých závazků. Navíc v případech snižování základního kapitálu platí pravidlo, čím vyšší základní kapitál, tím vyšší nároky společníků na výplatu podílu ze zisku, což může ještě více zkomplikovat už tak vzniklý problém.

3.1.3 Vklad společníka

Pojem vklad je definován v § 15 ZOK jako peněžní vyjádření předmětu, který je vkládán do základního kapitálu. Tento vklad je možné proto splatit v penězích, což nepředstavuje žádný problém. Avšak chce-li společník vložit předmět, který nemá podobu peněz, tento předmět musí být penězi ocenitelný. Tuto podobu vkladu můžeme chápat jako vklad majetku, který chce společník vložit do společnosti a tím splnit svou vkladovou povinnost.

Vklady můžeme chápat jako aktivum, tzn. peněžní prostředky a majetek těmito peněžními prostředky ocenitelný. Z pohledu základního kapitálu, jsou vklady brány jako pasivum, protože souhrn všech vkladů společníků jak peněžitých, tak nepeněžitých tvoří základní kapitál.

Společníkovi, který se podílí na základním kapitálu náleží tyto protihodnoty:

- akcie – majetkový cenný papír, se kterým je spojeno právo akcionáře účastnit se hlasování na valné hromadě, právo na podíl ze zisku a na likvidačním zůstatku,
- kmenový list – cenný papír, který je obdobou akcie, avšak představuje podíl společníka ve společnosti s ručením omezeným,
- poukázka na akcie – cenný papír, který si používá při zvyšování základního kapitálu akciové společnosti. Tento cenný papír se vydává v době, kdy akcionář splatil celý emisní kurz, ale o zvýšení základního kapitálu nebylo dosud zapsáno v obchodním rejstříku,
- zatimní list – cenný papír, který je vydán společníkovi, který dosud nesplatil celý emisní kurz akcie.

Předmět vkladu

Společník, který zakládá novou obchodní společnost nebo má v úmyslu se stát společníkem určité společnosti, musí splnit svou vkladovou povinnost. Tuto povinnost je možné splatit ve dvou formách, a to jako peněžitý nebo nepeněžitý vklad.

3.2 Peněžitý vklad

Peněžitým vkladem jsou pouze peníze, které mohou být formou hotovosti nebo v bezhotovostní podobě. Tyto vklady se ukládají na zvláštní účet v bance a nelze s nimi nakládat dříve, než společnost vznikne nebo by se jednalo o úhradu zřizovacích výdajů (§ 24 odst. 1 ZOK).

Rozhodne-li se společnost zvýšit základní kapitál peněžítým vkladem, je možné novou úpravou zákona tento vklad splatit v hotovosti. Tudiž povinnost splatit vklad bezhotovostní formou, platí jen na vklady při zakládání společnosti.

Se vznikem společnosti souvisí sestavení zahajovací rozvahy (viz tabulka 3.2). Jedná-li se o peněžitý vklad, zahajovací rozvaha je velmi jednoduchá. Ve prospěch je vytvořen vlastní zdroj financování – základní kapitál, na vrubu nalezneme peněžní prostředky a případně pohledávky za upsaný základní kapitál, není-li peněžitý vklad splacen ihned celý.

Tabulka 3.2 Zahajovací rozvaha

Zahajovací rozvaha			
Pohledávky za upsaná ZK	50	Základní kapitál	100
Běžný účet	50		
Celkem	100	Celkem	100

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžitý vklad je možné uhradit jak v české, tak cizí měně i přes to, že základní kapitál dle zákona o obchodních korporacích je vždy v české měně. Proto je nutné vklad přepočítat na českou měnu.

Mohli bychom říci, že peněžitý vklad je nejsnadnější cestou, jak se podílet na založení společnosti. O správu splacených vkladů je pověřen správce vkladu, který vydá písemné prohlášení společníkovi, který vklad již splatil.

U akciové společnosti se splácí emisní kurz akcií na zvláštní účet u banky a před zápisem do obchodního rejstříku musíme splatit minimálně 30 % peněžitých vkladů. Společnost s ručením omezeným má stejnou povinnost a po vzniku společnosti správce vkladu převede na danou společnost uhrazené vklady. Pokud má společnost s ručením omezeným jediného zakladatele, musí splatit sám celý základní kapitál, tzn. že se základní kapitál bude rovnat peněžním prostředkům.

Jestliže nebyly splaceny celé vklady před vznikem společnosti, musí zbývající část společníci splatit ve lhůtě uvedené ve společenské smlouvě. Tyto vklady je možné splatit na běžný účet společnosti nebo v hotovosti do poklady, není proto

nutné platbu převádět na zvláštní účet u banky, který je vytvořen před vznikem společnosti.³ V jiném případě mají společníci dle zákona u akciové společnosti nejvýše jeden rok na splacení vkladů a společnost s ručením omezeným musí do pěti let splatit veškeré vklady.

Chce-li společnost působit důvěryhodněji, měla by zvážit, zda je možné splatit celý základní kapitál při založení společnosti. Tím se vyhne i případným poplatkům při dalším zápisu do obchodního rejstříku za nesplacené vklady, tzn. již splacené.

Úrokový výnos ze splaceného vkladu

Běžný účet, který je zřízen pro společnost se zakládá mezi jejím založením a vznikem. Peněžité vklady, které se splácí na tento účet, jsou úročeny a banka si také strhává poplatky za vedení účtu. Tyto úroky patří společnosti, protože při vzniku společnosti přechází práva a závazky na společnost. Z účetního hlediska zachytíme tyto úroky až po otevření účetních knih. Někteří odborníci se domnívají, že by se všechny skutečnosti jak úroky, tak i zřizovací výdaje měli zachytit již v zahajovací rozvaze (Skálová, 2008).

3.3 Nepeněžitý vklad

Chceme-li do společnosti vložit majetek formou nepeněžitého vkladu, musí být tento majetek ocenitelný penězi. Toto ocenění provede znalec, který je určen zakladateli příp. jednatelem při založení společnosti. Znalci náleží odměna, která je určena dohodou a hrazena společností. Nepeněžitý majetek musí být vnesen do společnosti ještě před jejím vznikem a společenská smlouva nemůže určit jinak.

Znalec, který sestavuje znalecký posudek o ocenění nepeněžitého vkladu, musí uvést minimálně tři základní náležitosti:

- vypsát informace o nepeněžitém vkladu,
- způsob ocenění nepeněžitého vkladu,
- sumu, kterou je nepeněžitý vklad oceněn.⁴

³ Zdroj: <https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/finance-a-dane/penezity-vklad-do-spolecnosti/>

⁴ Zdroj: <http://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/finance-a-dane/nepenezity-vklad-do-spolecnosti/>

Nestranné ocenění znalcem je velmi důležité, mohli by totiž vznikat určité problémy. Samotní společníci nemají dostatečnou odbornost, daný nepeněžitý vklad by mohli nadhodnotit nebo naopak podhodnotit. Mimo jiné je ocenění velmi složité a společníci by se nemuseli ani shodnout na výši ocenění. Vše by vedlo k tomu, že společnost by nevykazovala skutečnou hodnotu majetku.

Mezi nepeněžitě vklady můžeme zařadit například:

- movité věci i nemovité,
- závod,
- pohledávky,
- cenné papíry.

Společnost nabývá vlastnického práva dnem vzniku společnosti. Pokud je nepeněžitým vkladem nemovitost, musí se nedříve zapsat vklad do katastru nemovitostí. Poté vzniká společnosti vlastnické právo s připojenými náležitostmi, jako je písemná smlouva o vkladu s úředně ověřeným podpisem. Než společnost nabyde vlastnického práva, je vlastníkem vkladu společník.

Budeme-li se na vklad dívat z pohledu daně z příjmů, tak prostý vklad změní aktiva, tudíž nám nevzniknou žádné náklady ani výnosy. Aby nám vznikl např. zdanitelný výnos, musel by být do společnosti vložen závod se zápornou hodnotou – záporným vlastním kapitálem.

Jako daňový náklad si vkladatel může uplatnit poloviční daňový odpis, v roce, ve kterém je majetek vyřazen. Zbylou polovinu si uplatní nabyvatel nepeněžitého vkladu, který také pokračuje v odpisech majetku, který byl do společnosti vložen původním vlastníkem. Jsou-li na majetek vytvářeny rezervy, je nutné je rozpustit. Musíme však rozlišit, zda jde o rezervy zákonné – zvyšující základ daně, nebo rezervy účetní – nemající vliv na základ daně, jelikož nejsou zdanitelnými položkami (Pilařová, 2016).

Opravné položky

U vkládaného majetku může být vytvořena opravná položka, která vyjadřuje přechodné snížení hodnoty majetku. Opravné položky se tvoří na základě

inventarizace na vrub nákladů. Při ocenění majetku se nám vytvoří opravné položky v případě, kdy je účetní hodnota zachyceného majetku vyšší než hodnota zjištěná (ČÚS č.005 – Opravné položky). V účetnictví nalezneme opravné položky k majetku v účtové skupině 09 – *Opravné položky k dlouhodobému majetku*, na které účtujeme v rámci uzávěrky účetních knih.

Opravné položky se za daňově uznatelné považují v případě, že se o nich účtuje a v závislosti na daňové uznatelnosti se zahrnou do základu daně. Vkládaný majetek po účetním zrušení opravné položky a daňovým vypořádáním, oceníme v pořizovací ceně, to je cenou, za kterou byl majetek pořízen zahrnující i náklady na pořízení.

Nabývací cena podílu

Z hlediska daně z příjmů se nabývací cenou podílu rozumí ocenění podílu. Pro vkladatele je významná, pokud by chtěl provádět další operace s podíly, např. při prodeji. U příjemce vkladu je významná při uplatnění daňových odpisů hmotného či nehmotného majetku. Nabývací cenou se dle zákona o dani z příjmů rozumí:

- hodnota splaceného peněžitého vkladu člena obchodní společnosti,
- hodnota nepeněžitého vkladu člena obchodní společnosti,
- pořizovací cena – při nabytí podílu koupí nebo dle zvláštního právního předpisu.

Hodnotou nepeněžitého vkladu se rozumí:

- u právnické osoby se sídlem na území ČR – u odpisovaného majetku zůstatková cena a u ostatního majetku cena účetní,
- u fyzické osoby s bydlištěm na území ČR – je-li předmět vkladu zahrnut v obchodní majetku – u odpisovaného majetku zůstatková cena, u ostatního majetku cena pořizovací nebo cena na úrovni vlastních nákladů,
- u fyzické osoby s bydlištěm na území ČR – není-li předmět vkladu zahrnut v obchodním majetku a doba pořízení nebo nabytí je kratší než 5 let je nabývací hodnotou pořizovací cena nebo cena na úrovni

vlastních nákladů. Pokud je doba pořízení delší než 5 let, je k nabývací ceně přiložen znalecký posudek,

- u zahraniční osoby se sídlem nebo bydlištěm mimo území ČR – u vkládaného majetku je nabývací cenou cena určená znalcem.

Nabývací hodnota je neměnná a není možné ji vyjádřit v záporných hodnotách. Nabývací cenu podílu lze snížit o příjmy člena společnosti při snižování základního kapitálu a o vrácený příplatek v případě příplatku mimo základní kapitál u společnosti s ručením omezeným. *„Nabývací cena se snižuje o ty části, které již byly uplatněny jako výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů“* (§24 odst. 7 ZDP).

3.3.1 Vklad dlouhodobého hmotného majetku

Dlouhodobý majetek patří mezi nejvýznamnější položky všech podnikatelských subjektů, a to můžeme hodnotit podle objemu, množství či struktury majetku. V rozvaze dlouhodobý majetek řadíme mezi aktiva, která se dále člení na jednotlivé podpoložky. Jednotlivé rozdělení majetku budeme hledat v příloze č. 1 k vyhlášce 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Dále je na účetní jednotce, jak si zvolí využití nebo další rozdělení majetku. Důležitá je však posloupnost aktiv v rozvaze, a to od nejméně likvidních položek až po položky s vysokou likviditou (schopnost aktiv přeměnit se na peníze).

Dlouhodobý majetek je specifický dlouhodobou životností, resp. využitelností. Tato doba je delší než 1 rok a majetek při používání nemění své jádro a je využíván k dlouhodobému využití.

V účetnictví řadíme majetek na konkrétní účty, které nalezneme ve směrné účtové osnově. Dlouhodobý majetek řadíme do účtové třídy 0 – *Dlouhodobý majetek*, který se dále člení. Jeho syntetické a analytické členění si však účetní jednotka zvolí sama (Šebestíková a kol., 2013).

Dlouhodobý majetek třídíme podle několika kritérií např. druh dlouhodobého majetku v závislosti na výši ocenění nebo způsob jakým se majetek opotřebovává v průběhu užívání, tj. rozdělení majetku na odepisovaný a neodepisovaný dlouhodobý hmotný majetek.

Dlouhodobým majetkem jsou samostatné movité věci a soubory movitých věcí, dospělá zvířata a jejich skupiny, pozemky, stavby a jiný majetek definovaný zákonem. Tento majetek je splacen předáním správcí vkladu a dnem vzniku společnosti přechází na společnost vlastnické právo k majetku. Avšak nemovitosti podléhají i zápisu v katastru nemovitostí a vkladatel musí předat správcí vkladu úředně ověřené prohlášení o vkladu nemovitosti.

V případě, že nebyl ještě proveden zápis v katastru nemovitostí, nalezneme tyto nemovitosti v zahajovací rozvaze, protože považujeme vklad za splacený. Tento zápis v účetnictví nalezneme na příslušných účtech v nulté účtové třídě. Nemovitosti, které nepodléhají zápisu do katastru, se převádí do společnosti jako movité věci.

Důležitou součástí vkladu nemovitosti je odvod daně, která se řídí daňovým zákonem o dani z nabytí nemovitostí. Vklad nemovitosti do základního kapitálu již není osvobozen od daně, ale novou úpravou zákona musí nabyvatel odvést 4 % ze znaleckého ocenění vložené nemovitosti.

Při otevření účetnictví se dlouhodobý majetek hmotný zaúčtuje na příslušné účty v účtové skupině 02 – *Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný* a 03 – *Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný*. Aby byl majetek zařazen mezi dlouhodobý a zároveň respektoval účetní principy významnosti a věrného a poctivého zobrazení, tak si účetní jednotka stanoví hranici, která bude rozhodovat o povaze majetku. Nepřekročí-li majetek takto stanovenou hranici, účetní jednotka zařadí tento majetek mezi drobný.

Nepeněžitý vklad formou movité nebo nemovité věci je při zakládání společnosti velmi častý a rozhodně i praktický. Společnost pro svou podnikatelskou činnost získá nejen prostory, ale i prostředky s nimiž jednodušeji může začít podnikat.

Pokud se na vklad majetku podíváme z pohledu účetnictví, můžeme si všimnout rozdílného ocenění. Příjemce vkladu, který majetek přijímá do společnosti, musí mít tento vklad oceněn odborným znalcem. Takové ocenění může být stanoveno vyšší, než je účetní hodnota majetku u vkladatele. Podíl, který vznikl vkladateli při vkladu majetku se však nijak nezmění.

Nyní si na jednoduchém příkladu ukážeme toto účtování, kdy se vkladatel rozhodne vložit do společnosti automobil a tím uhradit svůj nepeněžitý vklad. Pořizovací cena automobilu 1 500 000 Kč, oprávky 780 000 Kč, účetní zůstatková cena 720 000 Kč. Znalec ocenil tento majetek 1 000 000 Kč.

Tabulka 3.3 Příjemce vkladu

Číslo	Účetní operace	Kč	Má dáti	Dal
1.	Úpis ZK	1 000	701	411
2.	Vklad automobilu ve znaleckém ocenění	1 000	022	701

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 3.4 Vkladatel

Číslo	Účetní operace	Kč	Má dáti	Dal
1.	Vkladu automobilu v zůstatkové ceně	720	378	082
2.	Vyřazení majetku v pořizovací ceně	1 500	082	022
3.	Podíl vkladatele	720	06x	367
4.	Zápočet pohledávky a dluhu splacením vkladu	720	367	378

Zdroj: vlastní zpracování

Vkladatel musí poskytnout informace o daňových odpisech, které jsou pro příjemce vkladu důležité.

Účetní a daňové odpisy

Odpisy vyjadřují trvalé snížení hodnoty dlouhodobého majetku. Ke snížení hodnoty dochází opotřebením nebo také snížením užitnosti majetku, a proto je důležité náklady spojené s tímto opotřebením zohlednit nejpozději k datu účetní závěrky. Důležitým faktem je, že dochází k rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy.

Účetní odpisy musí být v souladu s odpisovým plánem, který si účetní jednotka vytvoří a zahrne jej do vnitřních směrnic. Účtuje o nich v průběhu účetního

období a zapisuje je do hlavní knihy. Majetek je odepisován na základě ceny dlouhodobého majetku zachyceného v účetnictví v době, kdy je majetek zařazen do užívání. Doba odpisování trvá po dobu ekonomické životnosti majetku, nejvýše však do ceny zachycené v účetnictví. Účetní odpisy může stanovit jako:

- odpisy časové – odpisy jsou na základě životnosti dlouhodobého majetku,
- odpisy výkonové – odpisy jsou na základě výkonu, který je dlouhodobý majetek schopen zrealizovat (Šebestíková a kol., 2013).

Daňové odpisy vycházejí ze zákona o dani z příjmů. Účetní jednotka si daňové odpisy může uplatit na konci roku v případě, že by chtěla snížit základ daně. Majetek musí být zařazen do určité daňové odpisové skupiny a musí mít zvolený způsob odpisování. Tyto skutečnosti není možné měnit po dobu odpisování majetku.

U majetku, který je předmětem vkladu do obchodní společnosti, vkladatel musí předat příjemci vkladu veškerou dokumentaci, týkající se tohoto vkládaného majetku. Pokud se jedná o majetek odpisovaný, je důležité předat informace o již provedených daňových odpisech, na základě kterých může příjemce pokračovat. Dlouhodobý majetek je potřeba rozdělit pro daňové odpisování na:

- dlouhodobý hmotný majetek, dle zákona o dani z příjmů, jehož ocenění je vyšší než 40 000 Kč. V takovém případě má příjemce vkladu kopii inventární karty od původního vlastníka, s již uplatněnými daňovými odpisy a zůstatkovou cenou majetku a příjemce vkladu pokračuje dále v odpisování. Do zdanitelných nákladů je poté možné uplatnit pouze zůstatkovou cenu hmotného majetku vloženého do společnosti,
- dlouhodobý hmotný majetek, jehož ocenění je nižší než 40 000 Kč. Zde se z daňového hlediska nejedná o hmotný majetek, ale z účetního hlediska jsou uplatňovány účetní odpisy. Daňové odpisy si může příjemce vkladu uplatit do výše účetní zůstatkové ceny.

3.3.2 Kapitalizace pohledávky

Jedná se o specifickou možnost nepeněžitého vkladu, kdy dochází k započtení pohledávky. Na základně návrhu valné hromady se započte nárok společníka nebo akcionáře na splacení nesplacené části vkladu.

Dle § 21 odst. 2 zákona o obchodních korporacích, je možné vložit pohledávku jako nepeněžitý vklad do základního kapitálu společnosti. Tato pohledávka je vnesena na základě smlouvy o vkladu pohledávky, za kterou vkladatel ručí do výše znaleckého ocenění. Dále tato smlouva podléhá částečnému nařízení nového občanského zákoníku o postoupení pohledávky.

Avšak pohledávka společníka za kapitálovou společností ze zákona není možná. Jelikož vkladatel sice splní svou vkladovou povinnost postoupením pohledávky na společnost, současně však splnutím dlužníka a věřitele pohledávka zanikne. Výsledkem by bylo, že by nebyl vložen žádný majetkový vklad.

Řešení této situace je obsahem § 21 odst. 3 zákona o obchodních korporacích, kde je možné vložit pohledávku, která je vůči společnosti, ke zvýšení základního kapitálu, a to z titulu peněžitého vkladu. Tento vklad je splněn zápočtem pohledávky, tzn. kapitalizací pohledávky. Zápočet takové pohledávky je však možný pouze písemnou formou a se souhlasem valné hromady, který musí tvořit dvě třetiny hlasů všech společníků kapitálové společnosti. Dále dohoda o započtení pohledávky musí být uzavřena před podáním návrhu na zápis o zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku.⁵

Z pohledu daní, mohou vzniknout vkladateli komplikace při stanovení základu daně pokud:

- pohledávka byla nabyta za nižší cenu, než je cena nominální,
- existují zákonné opravné položky,
- pohledávka byla započtena z titulu smluvních sankcí (Pilařová, 2016).

⁵ Zdroj: <https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/legislativa-pro-podnikatele/kapitalizace-zapujcky-od-spolecnika-s-r-o/>

Prodej obchodního závodu

Definice obchodního závodu vychází z § 502 občanského zákoníku, která nahradila dřívější pojem „podnik“. Za obchodní závod se považuje jmění, které slouží k provozování činnosti podnikatele. Změna pojmenování by však neměla činit problémy, protože prodejem závodu se i nadále rozumí věc hromadná tvořená jak movitými, tak i nemovitými věcmi. S prodejem podniku přechází také pohledávky, o nichž prodávající musí informovat dlužníky.

Prodej obchodního závodu nepatří mezi nepeněžitě vklady, jde o samostatný proces, kde je také možné prodat pouze část závodu. Tato část závodu musí splňovat předpoklady pro samostatný provoz podnikatelské činnosti. Jelikož vklad obchodního závodu není jednou z forem nepeněžitě vkladu, za uzavření smlouvy není zodpovědný správce vkladu.

Právní úprava o prodeji závodu vychází z občanského zákoníku, kde kupujícímu náleží vše, co je součástí obchodního závodu. Z nového občanského zákoníku vyplývá, že již není nutné mít písemnou smlouvu o prodeji závodu, avšak v praxi bude písemná smlouva představovat určitou jistotu. Smlouva o prodeji závodu představuje také závazek, v němž kupující přebírá pouze ty závazky, o kterých věděl nebo které by měl předpokládat. Z toho je zřejmé, že kupující již nepřejímá veškeré závazky související se závodem.⁶

Důležitou povinností kupujícího je zaplatit dohodnutou kupní cenu. Tato kupní cena může představovat vyšší nebo nižší částku, než je hodnota koupeného závodu. Způsobem, kterým je majetek oceněn, může vzniknout rozdíl v podobě oceňovacího rozdílu nebo goodwillu. Podmínkou o prodeji podniku je schválení valnými hromadami zainteresovaných společností prodej podniku a znalcem přezkoumaná kupní cena (Šebestíková, 2009).

Prodejem závodu přechází na kupujícího práva z průmyslového vlastnictví, práva i závazky z pracovněprávních vztahů. Při přechodu pohledávek se budeme řídit ustanovením vyplývajícím z občanského zákoníku, postoupení pohledávky. Ze zákona není nutný souhlas dlužníka, ale pouze kupujícího a prodávajícího. Způsobí-li prodej závodu nedobytnost pohledávky je možné se jej soudně domáhat. Dnem, kdy

⁶ Zdroj: <https://www.epravo.cz/top/clanky/smlouva-o-koupi-zavodu-vybrane-dopady-rekodifikace-94945.html>

smlouva nabývá účinnosti musí prodávající předat kupujícímu vše, co je součástí prodeje závodu. Tento převod je doložen zápisem, který je podepsán oběma stranami. Na základě inventarizace, která je při prodeji závodu nezbytnou součástí, lze ověřit skutečnosti v zápise.

Komplikace u prodeji obchodního závodu nebo jeho části může nastat při přechodu vlastnického práva. Okamžik přechodu vlastnického práva k nemovité věci, která je součástí závodu byl vázán na zápis do katastru nemovitostí. S účinností zákona o obchodních korporacích je vlastnické právo společnosti nabýváno k závodu jako celku. Okamžik převodu vlastnického práva, který je upraven v § 2180 nového občanského zákoníku, se pojí ke dvěma různým skutečnostem:

- kupující je zapsán ve veřejném rejstříku a vlastnické právo k závodu jako celku nabývá zveřejněním skutečnosti, že doklad o koupi závodu je uložen ve sbírce listin, podle jiného právního předpisu,
- kupující není zapsán ve veřejném rejstříku a vlastnické právo k závodu jako celku nabývá účinností smlouvy.⁷

Prodávající

Účetnictví při prodeji závodu je upraveno ČÚS č. 011 – Operace s obchodním závodem. Proávající musí správně a ve správný okamžik zaúčtovat všechny operace, který souvisí s prodejem obchodního závodu.

Převodu závodu nebo jeho části by měla předcházet inventarizace, prostřednictvím které bychom mohli předejít problémům. Při převodu části závodu postačí fyzicky a dokladově překontrolovat pouze tu část majetku, která je předmětem prodeje. Důvodem inventarizace majetku a závazků může být především:

- zabránění všeobecnému problému s převodem podniku,
- shoda účetní hodnoty a skutečně vloženým položkám.

Za účetní položky, které nebudou předmětem prodeje budeme považovat např.:

⁷ Zdroj: <https://www.epravo.cz/top/clanky/prevod-vlastnickeho-prava-k-nemovitym-vecem-pri-koupi-zavodu-96219.html>

- zřizovací výdaje,
- vnitropodnikové účty,
- položky vlastního kapitálu,
- majetek a závazky, které nejsou předmětem prodeje aj.⁸

Majetek, který je součástí prodávaného závodu se účtuje jako mimořádný provozní náklad v účtové skupině 54 – *Jiné provozní náklady* a tržba z prodeje se účtuje jako mimořádný provozní výnos v účtové skupině 64 – *Jiné provozní výnosy*. Prodávající dále musí zrušit rezervy (s výjimkou povinných rezerv), opravné položky, oceňovací rozdíly k nabytému majetku a goodwill prostřednictvím účtové skupiny 55 – *Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky z provozní oblasti* nebo ve prospěch účtové skupiny 64 – *Jiné provozní výnosy*.

Kupující

Východiskem u kupujícího je ocenění nabytého majetku. Ocenění jednotlivých složek majetku je obdobné jako u vkladu závodu tzn. podle § 24 odst. 3, zákona o účetnictví může účetní jednotka ocenit jednotlivé položky:

- účetní cenou majetku vedeného u vkladatele,
- individuální znalecké ocenění podle zvláštního právního předpisu.

Při porovnání ocenění závodu jako celku a účetní cenou nebo individuálním oceněním sníženým o závazky vznikne rozdíl, který může nabývat kladných i záporných hodnot. Tento rozdíl může představovat goodwill nebo oceňovací rozdíl.

Goodwill

Z účetního hlediska goodwill řadíme do dlouhodobého nehmotného majetku a nalezneme jej v účtové skupině 01- *Dlouhodobý nehmotný majetek*. Goodwill nabývá kladných nebo záporných hodnot za předpokladu, že prodejem závodu vznikne rozdíl mezi oceněním závodu nebo jeho části a individuálním přeceněním složek majetku snížených o závazky. Jelikož goodwill patří mezi dlouhodobý majetek, můžeme jej rovnoměrně odepisovat, a to po dobu 60 měsíců od nabytí závodu nebo jeho části.

⁸ Zdroj: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2248v2991-prodej-podniku/?search_query=

Oceňovací rozdíl

Z účetního hlediska oceňovací rozdíl řadíme do dlouhodobého hmotného majetku a nalezneme jej v účtové skupině 09 – *Opravné položky k dlouhodobému majetku*. Oceňovací rozdíl nabývá kladných nebo záporných hodnot za předpokladu, že prodejem závodu vznikne rozdíl mezi oceněním závodu nebo jeho části a oceněním jednotlivých složek majetku v účetnictví vkladatele snížených o závazky. Jelikož oceňovací rozdíly patří mezi dlouhodobý majetek, můžeme jej rovnoměrně odepisovat, a to po dobu 180 měsíců od nabytí závodu nebo jeho části (Šebestíková, 2009).

4 Analýza změn vlastního kapitálu konkrétní společnosti

Pro svou praktickou část bakalářské práce jsem si vybrala společnost Tespra Hodonín, s.r.o., které v minulosti byl zvýšen základní kapitál na základě smlouvy o prodeji části podniku, a to formou postoupením pohledávky za kapitálovou společností tzn. kapitalizací pohledávky. Prodej části závodu je uskutečněn prostřednictvím jednoho prodávajícího – společníka a kupující je společnost s ručením omezeným. Kapitola analyzuje změnu vlastního kapitálu, konkrétně zvýšení základního kapitálu formou nepeněžitého vkladu.

4.1 Historie společnosti

Společnosti vznikla ke konci roku 1997 přeměnou z rozpočtové organizace Technické služby Města Hodonín, kde jejím jediným zakladatelem je právě Město Hodonín v zastoupení fyzické osoby – společníka.

Služby, které se společnost již s 20letou tradicí snaží s maximálním úsilím poskytovat jsou především:

- v oblasti odpadového hospodářství,
- v oblasti péče o veřejnou a soukromou zeleň,
- veřejné a soukromé komunikace,

- poradenství v oblasti odpadového hospodářství a problematiky s tím spojené.

Důkazem spokojenosti zákazníků a poskytování stále kvalitnějších služeb je zavedení integrovaného systému řízení dle norem ČSN EN ISO 9001:2009 - jakost, ISO 14001:2005 - environment a specifikace OHSAS 18001:2008.

Dne 18. prosince 1997 vznikla společnost TESPRA Hodonín, s.r.o. Přeměna proběhla pomocí prodeje části závodu do právnické osoby. Předmětem podnikání společnosti s ručením omezeným je:

- podnikání v oblasti nakládání s odpady,
- opravy a údržba místních komunikací,
- služby místního významu – provoz parkovišť, tržnic a sociálního zařízení,
- zahradnictví a údržba veřejné zeleně,
- zámečnictví,
- opravy ostatních dopravních prostředků,
- provoz auto-umývárny,
- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej,
- provozování pohřebišť a krematorií,
- pohřební služba,
- silniční, motorová doprava nákladní,
- montáž, opravy a údržba vyhrazených elektrických zařízení,
- podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady.

V současné době společnost působí v oblasti Hodonínska, Kyjovska a Veselska. Hospodaří s vlastním kapitálem v rámci své činnosti je pojištěna vůči případným rizikům. Řádné školení zaměstnanců je jak v oblasti bezpečnosti práce, požární bezpečnosti, tak ochrany zdraví při práci.

4.2 Prodej části závodu

Jak již bylo řečeno, prodej části závodu se uskutečňuje na základě rozhodnutí valné hromady a sepsáním smlouvy o prodeji části závodu. Kupující závod přebírá se

všemi známými závazky a pohledávkami. Stanovení kupní ceny prodávaného závodu je věcí dohody.

V naší situaci rozhodla valná hromada, že pohledávka, která je vložena do společnosti z vlastních zdrojů společníka zvýší základní kapitál společnosti. Hodnota základního kapitálu je ve výši 17 600 000 Kč a je tvořena:

- peněžitou formou ve výši 100 000 Kč,
- postoupením pohledávky ve výši 17 500 000 Kč.

Pohledávka oceněná znalcem ve výši 17 500 000 Kč představuje kupní cenu, která není splacena a je započtena jako pohledávka zvyšující základní kapitál společnosti. Jedná se o kapitalizaci pohledávky za společností jakožto právnickou osobu zvyšující základní kapitál nepeněžitým vkladem.

Tabulka 4.1 Vklad peněžitých prostředků společníkem

Číslo	Účetní operace	Kč	Má dáti	Dal
1.	Úhrada peněžitého vkladu před zápisem do OR	100	378	221
2.	Vznik podílu dle výpisu z OR	100	06.	367
3.	Zápočet splaceného vkladu	100	367	378

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost byla založena se základním kapitálem v hodnotě 100 000 Kč peněžitou formou (viz. tabulka 4.1) na účet příslušné banky a před zápisem do obchodního rejstříku, byl tento vklad spravován ustanoveným správcem vkladu. Podíl v této společnosti vznikl vkladateli až zápisem společnosti do obchodního rejstříku.

Tabulka 4.2 Vklad peněžitých prostředků do základního kapitálu

Číslo	Účetní operace	Kč	Má dáti	Dal
1.	Vklad peněžních prostředků	100	221	701
2.	Úpis vkladu do ZK	100	701	411

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce 4.2 můžeme vidět účtování vkladu peněžitých prostředků do základního kapitálu společnosti. Můžeme si všimnout, že hodnota základního kapitálu je totožná hodnotě peněžních prostředků na běžném účtu společnosti. Je to důsledkem toho, že společnost byla založena jediným společníkem a ten musí splatit celou hodnotu vkladu do zápisu do obchodního rejstříku. Jelikož společnost vznikla v roce 1997 tak podle starého ustanovení musela být splněna podmínka splatit nejméně 30 % z každého peněžitého vkladu a zároveň minimálně 100 000 Kč (Šebestíková, 2011).

4.2.1 Účtování části závodu

Na základě Českého účetního standardu č. 011 – Operace s obchodním závodem části třetí, je upraven postup účtování. Standard se zabývá především účtováním z pohledu prodávajícího. Z pohledu kupujícího standard odkazuje především na paragrafy vyhlášky. Jsou zde popsány základní účetní postupy při prodeji závodu nebo jeho části. Účtování se pochopitelně řídí zákonem o účetnictví a vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Prodávající účtuje o položkách majetku a závazků k datu účinnosti o prodeji závodu v účetních cenách. Také nevznikly žádné opravné položky ani rezervy, které by byly součástí prodávaného majetku. Při prodeji závodu nebo jeho části prodávající postupuje z účetního hlediska následovně:

- opravné položky majetku se rozpustí souvztažně ve prospěch nákladů,
- rezervy (vyjma povinně vytvářených) se ruší ve prospěch nákladů,
- oceňovací rozdíly, příp. goodwill se zruší prostřednictvím oprávek jednorázovým odpisem,
- o prodávaném majetku a závazcích bude účtovat jako o mimořádném provozním nákladu na účet *547 – Mimořádné provozní náklady*,
- o tržbách z prodeje bude účtovat jako o mimořádném provozním výnosu na párový účet *647 – Mimořádné provozní náklady*.

Náklady a výnosy, které vzniknou při prodeji závodu, mají vliv na provozní výsledek hospodaření. Prodej závodu má zvláštní účtování v tom, že celý prodej se účtuje do mimořádných provozních nákladů. Zde jsou také účtovány převzaté závazky ve prospěch těchto nákladů.

Tabulka 4.3 Prodávající

Číslo	Účetní operace	Kč	Má dáti	Dal
1.	Vyúčtování hmotných movitých věcí a jejich souborů:			
	Stroje a zařízení	4 128	547	022
	Dopravní prostředky	5 174	547	022
	Inventář	1 458	547	022
2.	Vyřazení jiného dlouhodobého hmotného majetku	4 603	547	029
3.	Vyřazení materiálových zásob	1 767	547	112
4.	Vyřazení zásob zboží	135	547	132
5.	Převod dluhů z obchodních závazků	17 265	321	547
6.	Tržba z prodeje podniku (kupní cena)	17 500	371	647
7.	Dohoda o započtení pohledávky jako vklad	17 500	371	311
8.	Vznik podílu (po zápisu do OR)	17 500	06x	367
9.	Zápočet pohledávky (po zápisu do OR)	17 500	367	371

Zdroj: vlastní zpracování na základě podkladů společnosti

V tabulce 4.3 je patrné, že došlo k převodu zdrojů a závazků. Na základě výsledkového způsobu účtování prodávajícímu vznikne výsledek z prodeje závodu, který tvoří součást základu daně.

Sečteme-li konečné stavy v účtové skupině 5 a 6 zjistíme, že mimořádné náklady jsou rovny 0. Konečný stav mimořádných výnosů činí 17 500 000 Kč, což představuje kupní cenu závodu, která nebyla uhrazena na běžný účet. Při běžné úhradě by případný rozdíl mezi náklady a výnosy tvořil výsledek hospodaření z provozní činnosti. Tento výsledek hospodaření by mohl představovat zisk, který by bylo potřeba zdanit. V případě záporné částky mezi provozními výnosy a náklady je ztráta z prodeje daňově uznatelnou položkou.

Jak si ale můžeme všimnout, nedošlo k úhradě kupní ceny odběratelem. Tato kupní cena byla stanovena dohodou ve výši 17 500 000 Kč. Na základě rozhodnutí

valné hromady, bude kupní cena tvořit jmenovitou hodnotu pohledávky, která jako nepeněžitý vklad zvýší základní kapitál společnosti. Avšak než bude možné takovou pohledávku započíst jako vklad za společností, je nutné ji ocenit znaleckým posudkem.

Pohledávku, kterou dlužník neuhradí můžeme vymáhat formou kapitalizace pohledávky, ta je možná pouze u pohledávek za právníky osobami, které již existují. Tuto velmi složitou operaci si můžeme prakticky představit jako převod pohledávky za společností, ve které nám vznikne podíl na této společnosti. Věřitel tak vloží pohledávku do základního kapitálu postoupením pohledávky dlužníkovi.

Vzhledem k tomu, že kupující neuhradil kupní cenu a valná hromada rozhodla o pohledávce, která vznikla neuhrazením kupní ceny prodávajícího závodu, že zvýší základní kapitál své společnosti (viz. tabulka 4.4), účtování u kupujícího bude spočívat v úpisu vkladu prostřednictvím účtu 353 – *Pohledávky za upsaný základní kapitál* a vzájemném zápočtu pohledávky a závazku na účet 479 – *Jiné dlouhodobé dluhy*.

Tabulka 4.4 Kupující

Číslo	Účetní operace	Kč	Má dát	Dal
1.	Počáteční stav základního kapitálu	100	-	411
2.	Úpis vkladu	17 500	353	419
3.	Zápočet pohledávky a závazku dle rozhodnutí valné hromady	17 500	479	353
4.	Zvýšení ZK dle výpisu z OR	17 500	419	411

Zdroj: vlastní zpracování na základě podkladů společnosti

4.2.2 Návrh řešení

Ve společnosti Tespra, s.r.o. došlo ke zvýšení základního kapitálu formou kapitalizace pohledávky. Abychom předešli složitému procesu kapitalizace, naznačíme si modelovou situaci, jak mohli jinak v této společnosti vyřešit problém s nedostatkem finančních prostředků k úhradě kupní ceny a následným zvýšením základního kapitálu společností.

V dnešní době na finančním trhu vystupuje mnoho bank, jejichž základní aktivitou je poskytování úvěrů. Tyto úvěry jsou méně likvidní a zároveň představují vysoké riziko pro komerční banky, avšak přináší poměrně vysoké výnosy. Základním zdrojem těchto výnosů jsou úroky. Úrok se nejčastěji odvozuje od základní úrokové sazby dané banky. Výše úrokové sazby by však měla pokrýt provozní náklady a zároveň poskytnout dostatek depozit. Úvěry je možné dělit dle mnoha kritérií např. podle subjektu (fyzická osoba, právnická osoba, vláda, jiná banka aj.) nebo dle účelu poskytnutí úvěru s rozmanitou dobou splatností.

Chce-li subjekt žádat o podnikatelský úvěr, vyžaduje tato žádost předložit vypracovaný podnikatelský záměr. Banka dále posuzuje bonitu klienta, případně jak bude úvěr zajištěn, v jaké formě a s jakým úročením bude možné úvěr poskytnout. Požadavkem banky jsou také údaje o hospodaření firmy jak před poskytnutím úvěru, tak po dobu, kdy je uzavřena úvěrová smlouva.

V případě poskytnutí úvěru, který je ve vyšší částce a je sjednán na delší dobu, banka poskytuje takový úvěr se zástavou movité nebo nemovité věci. Podmínkou je, aby daná věc byla zablokována pro krytí úvěru banky. Úvěr, který je zajištěný nemovitostí je jedním z nejlépe zajištěných úvěrů. Ocenění takové nemovitosti je pro banky zajímavé především na základně tržního ocenění. Dojde-li k zástavnímu právu a banka nemá důvod proč spravovat danou nemovitost, obvykle ji okamžitě prodá (Polouček a kol., 2013).

Vzhledem k široké nabídce podnikatelských úvěrů, mohla společnost Tespra, s.r.o. zvolit před kapitalizací pohledávky, právě některý z úvěrů. Skutečností je, že společnost má u Komerční banky, a.s. založen běžný účet. Tato banka nabízí širokou nabídku úvěrů, s různou dobou splatností, za určitým účelem apod. Na základně skutečnosti, že společnost má založený účet, mohla zažádat o tzv. kontokorentní účet. Tento účet se vyznačuje tím, že je krátkodobý a poměrně drahý. Klient může čerpat peněžní prostředky na svém běžném účtu do debetu, tzn. že prakticky je stanovena hranice, po kterou může klient čerpat finanční prostředky. Právě proto, že se jedná o běžný účet, tak každý příjem sníží debetní saldo a zároveň dojde ke splátce úvěru.

Pro potřebu našeho účtování si běžný účet analyticky rozdělíme na účet 221.1 – *Peněžní prostředky na účtech*. Dlouhodobý úvěr, který po dlouhém

přezkoumávání a analyzování by nám banka poskytla, by byl sjednán na dobu neurčitou, a právě kvůli vysokému úvěrovému rámci bych předpokládala, že by bylo ve smlouvě uvedeno, že zástavou pro pokrytí úvěru bude celý závod. Jak již bylo řečeno, kontokorentní úvěr je poměrně drahý. Úvěrový sazebník Komerční banky uvádí úrok 25 % při poskytnutí nepřekročitelného kontokorentního úvěru.⁹ Určitě si dokážeme představit, jak abnormálně velkou splátku i s úrokem by musela společnost zaplatit. Avšak propočet úvěru není předmětem našeho modelového řešení. Poskytnutý úvěr zachytíme ve prospěch účtu 461 – *Závazky k úvěrovým institucím*.

Tabulka 4.5 Poskytnutí úvěru kupujícímu

Číslo	Účetní operace	Kč	Má dáti	Dal
1.	Poskytnutí úvěru na základě výpisu z obou účtů	17 500	221.1	461
2.	Úhrada kupní ceny	17 500	372	221.1

Zdroj: vlastní zpracování

Jak můžeme vidět v tabulce 4.5 kdyby společnost zažádala o kontokorentní úvěr, mohla by zaplatit kupní cenu společníkovi. Tímto krokem by se také změnila rozvaha. Na straně pasiv by přibyl jako cizí zdroj dlouhodobý úvěr, který společnosti by byl dle podmínek Komerční banky poskytnut. Můžeme předpokládat, že tento úvěr bude v rozvaze figurovat poměrně dlouhou dobu, než bude splacen.

⁹ Zdroj: <http://www.sazebnik-kb.cz/cs/sazebnik-a-urokove-sazby-ke-stazeni.shtml>

Tabulka 4.6 Úhrada kupní ceny u prodávajícího

Číslo	Účetní operace	Kč	Má dáti	Dal
1.	Vyúčtování HMVAJS:			
	Stroje a zařízení	4 128	547	022
	Dopravní prostředky	5 174	547	022
	Inventář	1 458	547	022
2.	Vyřazení jiného DHM	4 603	547	029
3.	Vyřazení materiálových zásob	1 767	547	112
4.	Vyřazení zásob zboží	135	547	132
5.	Převod dluhů z obchodních závazků	17 265	321	547
6.	Tržba z prodeje podniku (kupní cena)	17 500	371	647
7.	Úhrada kupní ceny společností	17 500	221	371

Zdroj: vlastní zpracování

Z pohledu prodávajícího se nám výrazně změní forma úhrady kupní ceny. V tabulce 4.6 je patrné, že společnost by uhradila kupní cenu závodu na běžný účet společníka. Z toho nám vyplývá, že společník by již neměl pohledávku za společností, kterou v předchozím případě vložil do základního kapitálu společnosti kapitalizací a navýšil tak svůj podíl v této společnosti. Chce-li navýšit svůj podíl ve společnosti, může vložit jako vklad nyní získané peněžní prostředky. A jelikož je předmětem této práce změnit výši základního kapitál formou vkladu, tak se tak i stane.

Jelikož je účetnictví v rámci možností v jistém smyslu kreativní, může účetní jednotka zvolit účtový rozvrh podle svých potřeb. Tudíž si zvolíme další analytické členění bankovního účtu, který bude společnost využívat pouze pro případy týkající se změn základního kapitálu. Případné změny zachytíme na účtu 221.2 – *Peněžní prostředky na účtech*. Pro toto členění bych se rozhodla, jelikož si myslím, že společnosti by měli mít rozdělené peněžní prostředky na běžnou činnost, tj. nákup zboží či služeb, prodej zboží či služeb, příjem tržeb na běžný účet aj. a peněžní

prostředky týkající se pouze základního kapitálu. Především v procesu, kdy dojde ke zvýšení či snížení základního kapitálu peněžitými vklady. Navíc má-li společnost peněžní prostředky ze základního kapitálu, řekněme tak nějak ihned k dispozici, může tak v případě nepříznivé situace ihned uspokojit své věřitele.

Proto bych jako jiné řešení příkladu aplikovaného v praktické části viděla vklad společníka peněžitými prostředky na zvýšení základního kapitálu. Jak již bylo řečeno, je to především z důvodu zajistit likviditu podniku.

Tabulka 4.7 Peněžitý vklad společníka

Číslo	Účetní operace	Kč	Má dáti	Dal
1.	Úhrada peněžitého vkladu před zápisem do OR	17 500	378	221
2.	Vznik podílu dle výpisu z OR	17 500	06.	367
3.	Zápočet splaceného vkladu	17 500	367	378

Zdroj: vlastní zpracování

Společník by zvýšil peněžitým vkladem základní kapitál společnosti (viz tabulka 4.7) a při rozdělování zisku na konci účetního období by mu náležel vyšší podíl.

Tabulka 4.8 Zvýšení základního kapitálu peněžitým vkladem

Číslo	Účetní operace	Kč	Má dáti	Dal
1.	Úpis peněžitého vkladu do ZK	17 500	353	419
2.	Splacení vkladu na běžný účet společnosti	17 500	221.2	353
3.	Zvýšení ZK dle výpisu z OR	17 600	419	411

Zdroj: vlastní zpracování

Při zvýšení základního kapitálu si můžeme v tabulce 4.8 všimnout, že tato změna by nejprve procházela přes účet 419 – *Změny základního kapitálu*. Je to dáno tím, že dosud by nebyla změna základního kapitálu zapsána v obchodním rejstříku. Teprve po výpisu z rejstříku by společnost zaúčtovala změnu kapitálu na příslušný kapitálový účet 411 – *Základní kapitál*. Dále je v tabulce patrné analytické členění běžného účtu, který má tu vypovídací schopnost, že se jedná o běžný účet

související se základním kapitálem. Nyní hodnota základního kapitálu činí 17 600 000 Kč, jelikož 100 000 Kč bylo složeno jako vklad při vzniku společnosti s ručením omezeným.

4.2.3 Vyhodnocení celého procesu prodeje závodu

Prodej části závodu je velmi náročnou transakcí. Jak si můžeme všimnout, prodávající musí mít přehled o svém majetku a o svých závazcích, chce-li uskutečnit prodej závodu či jeho části. Prodej závodu může být ideálním řešením záchrany podniku, která je ve ztrátě, příp. pokud se prodávající rozhodne již dále nepodnikat. Volba prodeje závodu závisí převážně na možnostech podnikatele nebo také na jeho představách o budoucím vývoji. Prodej závodu může také znamenat příznivou situaci pro zaměstnance kdy dojde k zachování pracovních míst.

Ráda bych podotkla, že protihodnotou prodávaného závodu je kupní cena, na které se dohodly obě smluvní strany ve smlouvě o prodeji závodu. Aby vše proběhlo správně a dle platných předpisů, je nutným předpokladem podnikatele, přihlížet k daným platným daňovým ustanovením a jiným předpisům.

Prodej závodu je účtován výsledkově, což znamená, že převáděný majetek a závazky představují náklady a ve výnosech je zachycena kupní cena. Na základě, jakým je uhrazena kupní cena, je nutné případné ocenění znalcem. V příkladu, který jsem aplikovala v této kapitole bylo ocenění znalcem nutnou záležitostí – šlo o nepeněžitý vklad, který podle § 15 odst. 3 zákona o obchodních korporacích, musí být ocenitelný penězi.

Dle mého názoru se společníci rozhodli správně, když zvolili jednodušší formu kapitálové společnosti, tj. společnost s ručením omezeným. Nehledě na to, že již tato společnost nemá povinnost vytvářet základní kapitál. Ale je pochopitelné, že v době minulé to byl i tak výhodnější krok, protože případná akciová společnost, která je jednou z kapitálových společností, má poměrně vysoký základní kapitál.

Obecně si však myslím, že zvýšení základního kapitálu kapitalizací pohledávky, není tou nejvhodnější a nejjednodušší cestou. Z právního hlediska není tato forma vymáhání pohledávky nijak zvlášť podchycena. Avšak základní kapitál dané společnosti byl zvyšován téměř poté, co byla společnost zapsána v obchodním

rejstříku. Dá se předpokládat, že neměli dostatek peněžních prostředků k úhradě kupní ceny. Proto neměli jinou možnost, než postoupit pohledávku za společností a navýšit tak svůj základní kapitál.

Nabízela by se tu však možnost, která by sice nebyla pro společnost tím nejméně finančně náročným řešením, avšak by vyřešila problém s nedostatkem peněžních prostředků. Společnost by si mohla vzít úvěr u komerční banky. Díky tomuto úvěru by měla již dostatek prostředků k úhradě kupní ceny prodávajícímu. Samozřejmě s úvěr souvisí případné splátky a úroky, které by platila z běžného účtu, na kterém by měla zhotovený kontokorentní účet. Každý příjem by poté snížil debetní saldo a očekávaným předpokladem by však bylo, že by společnost po nějakou dobu vykazovala ztrátu. Avšak kladnou stránkou by byla skutečnost, že vykazovaná ztráta je daňově uznatelnou položkou. Poté co by společnost uhradila společníkovi kupní cenu, mohl by společník využít tyto peněžní prostředky pro zvýšení základního kapitálu peněžitým vkladem. Společnost by si zřídila nový běžný účet, který by sloužil výhradně pro účely základního kapitálu. A následně po zápisu o zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku by se společníkovi navýšil podíl.

5 Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo analyzovat změnu vlastního kapitálu, a to především jeho nejdůležitější část základní kapitál společnosti. Přiblížit jsme se to snažili na případu prodeje závodu na základě smlouvy o prodeji „podniku“, jehož kupní cena nebyla uhrazena a byla dohodnuta kapitalizace pohledávky a tím došlo k navýšení základního kapitálu společnosti.

Tato práce je psaná tak, aby definice základních pojmů v teoretické části vztahující se k dané problematice byla snadno pochopitelná i pro laika. Jsou zde popsány a rozděleny jednotlivé obchodní společnosti tak, aby bylo patrné, jak se jednotlivé společnosti zakládají a jak vznikají. Také jsou zde zdůrazněny změny po rekodifikaci, jmenovitě jde například o zrušení základního kapitálu u společnosti s ručením omezeným anebo to, že založení akciové společnosti je už jen bez veřejné nabídky akcií. Považovala jsem za důležité zmínit tyto změny, jelikož věřím, že nejsou ještě tak vryty do paměti, jako předchozí ustanovení.

V další teoretické části jsem se snažila vyzdvihnout důležitost základního kapitálu. Nejen z pohledu věřitelů, pro které je historicky hodnota základního kapitálu určitým měřítkem důvěryhodnosti společnosti. Proto bych ráda apelovala na podnikatele, jejichž podnikatelským záměrem je založit společnost s ručením omezeným, aby složili alespoň několika tisícový základní kapitál. Především tak finančním problémům, které by je mohly potkat při začátku podnikání. Dále jsme v této části popsali a rozdělili oblast peněžitých a nepeněžitých vkladů.

Ráda bych konstatovala, že nepeněžitě vklady jsou poměrně složité a mohou přinášet několik nepříjemných problémů. Počínaje určením znaleckého ocenění, kde věřím, že pro znalce není jednoduché posoudit hodnotu majetku. Některé majetky podléhají zvláštní evidenci například nemovitosti, u nichž navíc může být komplikovaný přechod vlastnických práv. Tudíž dle mého názoru by společníci měli být na pozoru a alespoň přinejmenším se orientovat v právních úpravách. A už k tak komplikované situaci by měli mít společníci na paměti, že je vhodné vkládat do základního kapitálu pouze majetek, který opravdu využijí pro své podnikatelské účely. Avšak obecně si myslím, že nejjednodušším způsobem, jak zvýšit základní kapitál bez zbytečných komplikací je peněžitý vklad.

Hlavním cílem bylo vystihnout, jak se změní základní kapitál při jeho zvyšování. Tento problém jsem se snažila názorně vystihnout z účetního pohledu a naznačit tak účtování z pohledu jak vkladatele, tak z pohledu příjemce vkladu. Společníkovi, který byl v pozici prodejce části závodu, nebyla splacena kupní cena kupující společností. Proto bylo dohodnuto, že dojde ke kapitalizaci pohledávky, která jako nepeněžitý vklad zvýší základní kapitál společnosti. Společník v aplikovaném příkladu praktické části, tak navýšil svůj podíl ve společnosti s ručením omezeným.

I přesto, že se situace zdála jinak neřešitelná, zvolila bych možnost úvěru. Jak jsem přednesla v praktické části, byla by to finančně náročnější situace, avšak mít peněžní prostředky prakticky k dispozici je mnohem výhodnější.

Tato bakalářské práce mi pomohla pochopit tuto složitou oblast účetnictví a doufám, že tak napomůže i jejím čtenářům.

Seznam literatury

Knižní:

1. JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. [i]Zákon o obchodních korporacích[/i]. Praha: Grada Publishing, 2014. 96 s. ISBN 978-80-247-4834-4.
2. KOLEKTIV AUTORŮ. [i]Účetnictví podnikatelských subjektů II[/i]. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2013. 224 s. ISBN 978-80-248-3141-1.
3. PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* 5., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-153-8.
4. POLOUČEK, Stanislav. *Bankovnictví*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2013. ISBN 978-80-7400-491-9.
5. SKÁLOVÁ, Jana a Pěva POKORNÁ. *Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti*. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-397-3.
6. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. [i]Účetní operace kapitálových společností (daňové a právní souvislosti)[/i]. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. 256 s. ISBN 978-80-247-4018-8.

Internetové odkazy:

1. EPRAVO.CZ. *Převod vlastnického práva k nemovitým věcem při koupi závodu*. [online]. [28. 2. 2017]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/prevod-vlastnickeho-prava-k-nemovitym-vecem-pri-koupi-zavodu-96219.html>
2. EPRAVO.CZ. *Smlouva o koupi závodu vybrané dopady rekodifikace*. [online]. [20. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/smlouva-o-koupi-zavodu-vybrane-dopady-rekodifikace-94945.html>
3. EPRAVO.CZ. *Zákon o obchodních korporacích – 19. Založení akciové společnosti a vklady do základního kapitálu* [online]. [15. 11. 2016]. Dostupné z: <http://www.epravo.cz/top/efocus/zakon-o-obchodnich-korporacich-19-zalozeni-akciové-spolecnosti-a-vklady-do-zakladniho-kapitalu-95512.html>
4. HOSPODÁŘSKÉ NOVINY. *„Eseróček za korunu“ v Česku rychle přibývá* [online]. [22. 11. 2016]. Dostupné z: <http://archiv.ihned.cz/c1-63549450-eserocek-za-korunu-v-cesku-rychle-pribyva>

5. KOMERČNÍ BANKA. *Sazebník a úrokové sazby ke stažení* [online]. [28. 4. 2017]. Dostupné z: <http://www.sazebnik-kb.cz/cs/sazebnik-a-urokove-sazby-ke-stazeni.shtml>
6. MZDOVÁ PRAXE. *Prodej podniku*. [online]. [1. 3. 2017]. Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2248v2991-prodej-podniku/?search_query=
7. PORTÁL.POHODA.CZ. *Kapitalizace zápůjčky od společníka s.r.o.* [online]. [20. 4. 2017]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/legislativa-pro-podnikatele/kapitalizace-zapujcky-od-spolecnika-s-r-o/>
8. PORTÁL.POHODA.CZ. *Nepeněžitý vklad do společnosti* [online]. [6. 1. 2017]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/finance-a-dane/nepenezity-vklad-do-spolecnosti/>
9. PORTÁL.POHODA.CZ. *Peněžitý vklad do společnosti* [online]. [5. 1. 2017]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/finance-a-dane/penezity-vklad-do-spolecnosti/>

Zákony, vyhlášky a další právní předpisy:

1. *České účetní standardy 2015: podnikatelé, nevýdělečné organizace, obce, kraje, příspěvkové organizace, organizační složky státu, státní fondy : redakční uzávěrka 26.1.2015.* Ostrava: Sagit, 2015. ISBN 978-80-7488-099-5.
2. *Daňové zákony 2017: úplná znění platná k 1.1.2017.* 26. vydání. Praha: Grada, 2017. ISBN 978-80-271-0451-2.
3. *Obchodní korporace 2014: zákon o obchodních korporacích + rejstřík.* Ostrava: Sagit, 2014. ISBN 978-80-7488-039-1.
4. Vyhláška č. 500/2002 Sb. *Ministerstvo financí české republiky*. [online]. 6. 11. 2002 [cit. 2017-01-09]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2002/vyhlaska-c-500-2002-sb-3454>

Seznam zkratek

AS	akciová společnost
CP	cenný papír
ČÚS	Český účetní standard
HMV	hmotné movité věci
OR	obchodní rejstřík
SRO	společnost s ručením omezeným
ZDP	zákon o dani z příjmů
ZK	základní kapitál
ZOK	zákon o obchodních korporacích

Seznam tabulek

Tabulka 3.1 Základní kapitál a společnosti

Tabulka 3.2 Zahajovací rozvaha

Tabulka 3.3 Příjemce vkladu

Tabulka 3.4 Vkladatel

Tabulka 4.1 Vklad peněžních prostředků společníkem

Tabulka 4.2 Vklad peněžních prostředků do základního kapitálu

Tabulka 4.3 Prodávající

Tabulka 4.4 Kupující

Tabulka 4.5 Poskytnutí úvěru kupujícímu

Tabulka 4.6 Úhrada kupní ceny u prodávajícího

Tabulka 4.7 Peněžitý vklad společníka

Tabulka 4.8 Zvýšení základního kapitálu peněžitým vkladem

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 5.5.2017

Klaudie Pučíková
jméno a příjmení studenta

Seznam příloh

Příloha č. 1 Znalecké ocenění nepeněžitého vkladu

Příloha č. 2 Smlouva o prodeji podniku

Příloha č. 3 Účtový rozvrh

Přílohy

Příloha č. 1

Znalecký posudek

číslo 1138/50-98

o ceně nepeněžitého vkladu do společnosti s ručením omezeným - pohledávky Města Hodonín, IČO 00284891 za obchodní společností TESPRA Hodonín, s.r.o., IČO 25512251, vyplývající ze „Smlouvy o prodeji části podniku“ ze dne 9.3.1998.

Posudek objednal : TESPRA Hodonín, s.r.o., Velkomoravská 91, 695 01 Hodonín, zastoupená jednatelem Radoslavem Němečkem

Účel posudku : zjištění ceny pohledávky jako nepeněžitého vkladu do základního jmění společnosti TESPRA Hodonín, s.r.o.

Cenový předpis : zákon číslo 151/1997 Sb. o oceňování majetku.

Posudek vypracoval : Ing. Jiří Koliba,
znalec z oboru ekonomika,
odvětví ceny a odhady, specializace pro nemovitosti a oceňování podniků,
nám. Osvobození č. 6, 695 01 Hodonín

Datum vypracování posudku : 11.10.1998

Znalecký posudek obsahuje 4 listy textu a 3 listy přílohy, celkem tedy 7 listů, a předává se objednavateli ve třech vyhotoveních.

A) Nález

1. Úvod :

Předmětem ocenění v tomto znaleckém posudku je pohledávka Města Hodonín za obchodní společnost TESPRA Hodonín, s.r.o., která vznikla neuhrazením kupní ceny za prodej části podniku (rozpočtové organizace „Technické služby města Hodonína“) podle „Smlouvy o prodeji části podniku“ uzavřené dne 9.3.1998 mezi prodávajícím – Městem Hodonín a kupujícím – TESPRA Hodonín, s.r.o..

Rada Města Hodonína ve funkci valné hromady TESPRA Hodonín, s.r.o. rozhodla na jednání valné hromady TESPRA Hodonín, s.r.o. dne 13.8.1998 svým usnesením č. 6 : “Valná hromada schvaluje v souladu s usnesením č. 29 ze 6. zasedání MěZ ze dne 25.6.1998, aby pohledávka města Hodonín za společností TESPRA Hodonín, s.r.o. vyplývající ze smlouvy o prodeji části podniku Technické služby města Hodonína ve výši 17,5 mil. Kč, byla vložena jako vklad do společnosti TESPRA Hodonín, s.r.o. a tím bylo zvýšeno základní jmění této společnosti.”

2. Podklady pro vypracování posudku:

- a) Notářský zápis – stejnopis NZ 129/98, N 131/98 sepsaný notářkou Marií FILIPÍ se sídlem Hodonín, Bartošova č. 1, Hodonín dne 13.8.1998, obsahující prohlášení jediného společníka o zvýšení základního jmění společnosti TESPRA Hodonín, s.r.o., IČO 25512251 o částku 17.500.000,- Kč.
- b) Usnesení z jednání valné hromady TESPRA Hodonín, s.r.o. konané dne 13.8.1998 ve 13.³⁰ hodin v zasedací místnosti MěR na MěÚ v Hodoníně o zvýšení základního jmění společnosti, tvořící přílohu č. 1 výše uvedeného notářského zápisu.
- c) Smlouva o prodeji části podniku uzavřená dne 9.3.1998 mezi prodávajícím : Město Hodonín, IČO 00 28 48 91 a kupujícím : TESPRA Hodonín, s.r.o., IČO 25 51 22 51 ohledně části rozpočtové organizace Technické služby města Hodonína, DIČ 309-00413011, tvořící přílohu č. 2 výše uvedeného notářského zápisu.

B) Ocenění

1. Popis pohledávky – nepeněžitýho vkladu

Oceňovaná pohledávka je tvořena neuhrazenou kupní cenou vyplývající ze „Smlouvy o prodeji části podniku“, kterou uzavřeli dne 9.3.1998 prodávající : Město Hodonín, IČO 00 28 48 91 a kupující : TESPRA Hodonín, s.r.o., IČO 25 51 22 51 (dále jen smlouvy).

Předmětem smlouvy je prodej části rozpočtové organizace Technické služby města Hodonína, DIČ 309-00413011, který je specifikován v oddíle I. výše uvedené smlouvy.

Kupní cena je podle ustanovení čl. II.1. smlouvy stanovena dohodou v celkové výši 17.500.000,- Kč (slovy : sedmnáctmilionůpětsettisíc korun českých). Podle ustanovení čl. II.2. smlouvy měla být kupní cena uhrazena ve dvou splátkách : 5.000.000,- Kč do 31.3.1998 a 12.500.000,- Kč do 30.6.1998. K dnešnímu dni nedošlo ani k částečné úhradě žádné z těchto splátek, nominální hodnota pohledávky je tedy rovna celé kupní ceně ve výši 17.500.000,- Kč.

2. Způsob ocenění

Pohledávka – nepeněžitý vklad - je oceněna podle ustanovení § 22 zákona č. 151/1997 Sb. o oceňování majetku.

3. Vlastní ocenění

Protože mi nejsou známy žádné zvláštní okolnosti (zejména rozhodnutí soudu), které by odůvodňovaly cenu vyšší nebo nižší, oceňuji pohledávku její jmenovitou hodnotou ve výši : 17.500.000,- Kč, slovy : sedemnámilmilionůpětsttisíc korun českých.

4. Porovnání ceny pohledávky a hodnoty převzatého vkladu

Cena pohledávky Města Hodonín za TESPRA Hodonín, s.r.o. ze „Smlouvy o prodeji části podniku“ ze dne 9.3.1998 ve výši 17.500.000,- Kč je rovna - tedy odpovídá - hodnotě vkladu převzatého do společnosti s ručením omezeným TESPRA Hodonín, s.r.o., IČO 25 51 22 51.

C. Závěr

Cena pohledávky – hodnota nepeněžitého vkladu vyčíslená v tomto znaleckém posudku činí :

17.500.000,- Kč.

slovy : sedemnámilmilionůpětsttisíc korun českých

Požadavky ustanovením odst. (3) § 59 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, jsou splněny následovně :

- popis nepeněžitého vkladu – viz bod B.1. ZP
- způsob jeho ocenění a údaj o tom, zda hodnota vkladu odpovídá emisnímu kursu upsaných akcií splácených tímto vkladem nebo hodnotě převzatého vkladu do společnosti s ručením omezeným s případným příplatkem nad hodnotu vkladu – viz body B.2. a B.4. ZP, příplatek nad hodnotu vkladu není hrazen.
- částka, kterou se nepeněžitý vklad oceňuje – viz bod B.3. ZP.



V Hodoníně, dne 11.10.1998

Znalecká doložka

Znalecký posudek jsem podal jako znalec jmenovaný rozhodnutím předsedy Krajského soudu v Brně ze dne :

- 6.1.1984, č.j. Spr 5536/83 pro základní obor ekonomika, odvětví ceny a odhady se specializací pro nemovitosti
- 15.2.1998, č.j. Spr 627/98 pro základní obor ekonomika, odvětví ceny a odhady se specializací pro oceňování podniků.

Znalecký úkon je zapsán pod pořadovým číslem 1138 znaleckého deníku.

Znalečné a náhrady nákladů (náhradu mzdy) účtuji podle přiložené likvidace na základě dokladů číslo 1138-50/98.

Otisk kulaté pečeti



Podpis znalce

V Hodoníně, dne 11.10.1998

Příloha :

Fotokopie „Smlouvy o prodeji části podniku“ ze dne 9.3.1998.



SMLOUVA O PRODEJI ČÁSTI PODNIKU

uzavřená níže uvedeného dne, měsíce a roku na podkladě ustanovení § 476 a násl. obchodního zákoníku mezi smluvními stranami :

1. Prodávající :

Město Hodonín
IČO: 00 28 48 91

Zastoupené : starostou Dušanem Grombířkem
Bank. spojení : KB Hodonín č.ú. 9005-520-671/0100

a

2. Kupující :

Obchodní jméno : TESPRA Hodonín, s.r.o

Sídlo : Velkomoravská 91, 695 01 Hodonín
Zastoupená : jednatelem Radoslavem Němečkem
IČO : 25512251
DIČ : 309-25512251
Bank. spojení : KB Hodonín č.ú. 1754460227/0100

t a k t o :

I.

Předmět smlouvy a podmínky převodu

1. Předmětem této smlouvy je prodej části rozpočtové organizace Technické služby města Hodonína, DIČ: 309-00413011.

Touto smlouvou se prodávající zavazuje prodejem převést na kupujícího, prostřednictvím účetní jednotky Technické služby města Hodonína, vlastnické právo k níže uvedeným věcem.

Dále se zavazuje prodejem převést na kupujícího, prostřednictvím účetní jednotky Technické služby města Hodonína, níže uvedená jiná práva a jiné majetkové hodnoty, jež slouží k provozování prodávané části organizace Technické služby města Hodonína a kupující se zavazuje níže uvedené věci, jiná práva a majetkové hodnoty převzít a převzít i závazky prodávajícího související s prodávanou částí rozpočtové organizace Technické služby města Hodonína a zaplatit kupní cenu.

2. Prodávající se touto smlouvou zavazuje prodejem převést na kupujícího vlastnické právo k níže uvedeným věcem, jiným právům a majetkovým hodnotám, jež slouží k provozování prodávané části organizace Technické služby města Hodonína, v účetním stavu ke dni podpisu této smlouvy.

3. Seznam převáděných věcí, práv a závazků je uveden v přílohách č. 1 a 2 k této smlouvě a tvoří její nedílnou součást.
4. Postoupení leasingových smluv je řešeno samostatnými smlouvami mezi původním nájemcem, organizací Technické služby města Hodonína, leasingovou společností a novým nájemcem, obchodní společností TESPRA Hodonín, s.r.o .
5. Práva a povinnosti vyplývající z pracovněprávních vztahů k zaměstnancům prodávané části organizace Technické služby města Hodonína přecházejí z prodávajícího zastoupeného rozpočtovou organizací Technické služby města Hodonína na kupujícího.
6. Na kupující přechází ostatní práva a závazky související s prodávanou částí rozpočtové organizace Technické služby města Hodonína.
7. Na kupujícího nepřechází oprávnění užívat obchodní jméno spojené s prodávanou organizací.
8. Ke dni účinnosti smlouvy je povinnen podle bodu 1. prodávající prostřednictvím rozpočtové organizace Technické služby města Hodonína, předat a kupující převzít věci zahrnuté do prodeje. O převzetí věcí se sepíše zápis, podepsaný oběma smluvními stranami. Podkladem pro vyhotovení zápisu je účetní uzávěrka ke dni podpisu této smlouvy. V zápise se popíše stav předávaného majetku, uvedou se chybějící a vadné věci. Kupující má právo na přiměřenou slevu z kupní ceny odpovídající rozsahu chybějících nebo vadných věcí. Převzetím věcí přechází nebezpečí škody na těchto věcech z prodávajícího na kupujícího.
9. Prodávající je povinnen, nejpozději v zápise sepsaném podle odst. 8, upozornit kupujícího na všechny vady předávaných věcí, práv nebo jiných majetkových hodnot, o kterých ví nebo musí vědět, jinak odpovídá za škody, kterým bylo možno tímto upozorněním zabránit.

II.

Kupní cena

1. Kupní cena prodávané části organizace je stanovena dohodou v celkové výši Kč :

17.500.000,-- Kč

(slovy: sedmnáctmilionůpětsettisíc.)

Podkladem pro stanovení ceny je řádná roční závěrka rozpočtové organizace Technických služeb města Hodonína provedená k 31.12. 1997. Doklady účetní závěrky včetně účetní evidence, na jejímž podkladě byla stanovena cena tvoří přílohu č. 3 této smlouvy a je její nedílnou součástí.

2. Kupující se zavazuje uhradit kupní cenu převodem z účtu ve splátkách.

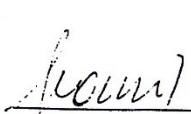

5.000.000,- Kč	-	do 31.3. 1998
12.500.000,- Kč	-	do 30.6. 1998


III.

Přechodná a závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva nabývá platnosti i účinnosti dnem jejího podpisu.
2. Tato smlouva byla schválena na 2. zasedání MěZ dne 26.2. 1998.
3. Pokud není v této smlouvě stanoveno jinak, řídí se právní vztahy z ní vyplývající příslušnými ustanoveními obchodního zákoníku a zákoníku občanského.
4. Účastníci smlouvy výslovně prohlašují, že tato smlouva odpovídá jejich vůli a že na důkaz toho připojují své vlastnoruční podpisy.
5. Tuto smlouvu lze měnit pouze písemnými číslovanými dodatky potvrzenými oběma smluvními stranami.
6. Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních stejné právní síly, z nichž strany obdrží po jednom.

V Hodoníně dne 9.3. 1998 .



 za prodávajícího


TESPRA
 HODONÍN s.r.o.
 Velkomoravská 91/4
 695 01 HODONÍN
 za kupujícího

ÚČTOVÝ ROZVRH

[illegible]

ÚČTOVÝ ROZVRH

32 -	Závazky (krátkodobé)	37 -	Jiné pohledávky a závazky	423 -	Statutární fondy	51 -	Služby
321 -	Dluhy z obchodních vztahů	371 -	Pohledávky z prodeje obchodního závodu	426 -	Jiný výsledek hospodaření minulých let	511 -	Opravy a udržování
322 -	Směnky k úhradě	372 -	Dluhy z koupe obchodního závodu	427 -	Ostatní fondy	512 -	Cestovné
324 -	Příjate provozní zálohy a závadvky	373 -	Pohledávky a dluhy z pevných termínovaných operací	428 -	Nerovzdělený zisk minulých let	513 -	Náklady na reprezentaci
325 -	Ostatní dluhy	374 -	Pohledávky z paušal obchodního závodu	429 -	Neutřazená zřetla minulých let	518 -	Ostatní služby
33 -	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	375 -	Pohledávky z emitovaných dluhopisů	43 -	Výsledek hospodaření	52 -	Osobní náklady
331 -	Zaměstnanci	376 -	Nakoupené opce	431 -	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	521 -	Mzdové náklady
333 -	Ostatní dluhy vůči zaměstnancům	377 -	Prodané opce	432 -	Zálohy na podíly na zisku	522 -	Příjmy společnických obchodní korporace ze závislé činnosti
335 -	Pohledávky za zaměstnanci	378 -	Jiné pohledávky	45 -	Rezervy	523 -	Odměny členům orgánů obchodní korporace
336 -	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	379 -	Jiné dluhy	451 -	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	524 -	Zákonné sociální a zdravotní pojištění
34 -	Zúčtování daní a dotací	38 -	Přechodné účty aktiv a pasiv	453 -	Rezerva na dan z příjmů	525 -	Ostatní sociální pojištění
341 -	Dan z příjmů	381 -	Náklady příštích období	459 -	Ostatní rezervy	526 -	Sociální náklady individuálního podnikatele
342 -	Ostatní přímé daně	382 -	Komplexní náklady příštích období	46 -	Dlouhodobé závazky k tvěrovým institucím	527 -	Zákonné sociální náklady
343 -	Dan z přidané hodnoty	383 -	Výdaje příštích období	461 -	Dlouhodobé dluhy k tvěrovým institucím	528 -	Ostatní sociální náklady
345 -	Ostatní daně a poplatky	384 -	Výnosy příštích období	47 -	Dlouhodobé závazky	53 -	Daně a poplatky
346 -	Dotace ze státního rozpočtu	385 -	Příjmy příštích období	471 -	Dlouhodobé dluhy - ovládaná nebo ovládající osoba	531 -	Dan silniční
347 -	Ostatní dotace	386 -	Dohadné účty aktivní	472 -	Dlouhodobé dluhy - podstatný vliv	532 -	Dan z nemovitých věcí
35 -	Pohledávky za společníky	387 -	Dohadné účty pasivní	473 -	Emitované dluhopisy	538 -	Ostatní daně a poplatky
351 -	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	39 -	Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování	474 -	Dluhy z paušal obchodního závodu	54 -	Jiné provozní náklady
352 -	Pohledávky - podstatný vliv	391 -	Opravná položka k pohledávkám	475 -	Dlouhodobé přijaté zálohy a závadvky	541 -	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
353 -	Pohledávky za upsaný základní kapitál	395 -	Vnitřní zúčtování	476 -	Dlouhodobé směnky k úhradě	542 -	Prodaný materiál
354 -	Pohledávky za společníky při úhradě zřetly obchodní korporace	398 -	Spojovací účet při společnosti	48 -	Odlázaný daňový závazek a pohledávka	543 -	Dary
355 -	Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace	41 -	Základní kapitál a kapitálové fondy	481 -	Odlázaný daňový závazek a pohledávka	544 -	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
358 -	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti	411 -	Základní kapitál	49 -	Individuální podnikatel	545 -	Ostatní pokuty a penále
36 -	Závazky ke společníkům	412 -	Ažio	491 -	Účet individuálního podnikatele	546 -	Odpis pohledávky
361 -	Dluhy - ovládaná nebo ovládající osoba	413 -	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a dluhů	50 -	Spotřebované nákupy	547 -	Mimořádné provozní náklady
362 -	Dluhy - podstatný vliv	414 -	Rozdíly z ocenění při přeměněch obchodních korporací	501 -	Spotřeba materiálu	548 -	Ostatní provozní náklady
364 -	Dluhy ke společníkům obchodní korporace při rozdělení zisku	416 -	Rozdíly z přeměně obchodních korporací	502 -	Spotřeba energie	549 -	Manka a škody z provozní činnosti
365 -	Ostatní dluhy ke společníkům obchodní korporace	417 -	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměněch obchodních korporací	503 -	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	55 -	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provazní oblasti
366 -	Dluhy ke společníkům obchodní korporace ze závislé činnosti	418 -	Změny základního kapitálu	504 -	Prodané zboží	551 -	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
367 -	Dluhy z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů společnosti	419 -	Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření	552 -	Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	552 -	Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů
368 -	Dluhy ke společníkům sdruženým ve společnosti	42 -	Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření	554 -	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	554 -	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
		421 -	Rezervní fond	555 -	Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období	555 -	Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
				557 -	Zúčtování opravky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	557 -	Zúčtování opravky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

Účtová třída 5 - Náklady

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

ÚČTOVÝ ROZVRH

78x - Finanční nástroje
79x - Evidenční účty

Účtové třídy 8 a 9 –
Vnitropodnikové účetnictví

Účtová třída 6 - Výnosy

- 60 - Tržby za vlastní výroby a zboží
- 601 - Tržby za vlastní výroby
- 602 - Tržby z prodeje služeb
- 604 - Tržby za zboží
- 64 - Jiné provozní výnosy
- 641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 - Tržby z prodeje materiálu
- 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 - Výnosy z odepsaných pohledávek
- 648 - Ostatní provozní výnosy
- 649 - Mimořádné provozní výnosy
- 66 - Finanční výnosy
- 661 - Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 - Úroky
- 663 - Kursově zisky
- 664 - Výnosy z přecenění cenných papírů
- 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- 667 - Výnosy z derivátových operací
- 668 - Ostatní finanční výnosy
- 669 - Mimořádné provozní výnosy
- 69 - Převodové účty
- 697 - Převod provozních výnosů
- 698 - Převod finančních výnosů

Účtová třída 7 - Závěrkové
podrozvahové účty

- 70 - Účty rozvahové
- 701 - Počáteční účet rozvahový
- 702 - Konečný účet rozvahový
- 71 - Účet zisků a ztrát
- 710 - Účet zisků a ztrát
- 75 až 79 - Podrozvahové účty
- 75x - Majetek
- 76x - Pohledávky
- 77x - Závazky

- 558 - Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
- 559 - Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek v provozní činnosti
- 56 - Finanční náklady
- 561 - Prodané cenné papíry a podíly
- 562 - Úroky
- 563 - Kursově ztráty
- 564 - Náklady z přecenění cenných papírů
- 565 - Mimořádné finanční náklady
- 566 - Náklady z finančního majetku
- 567 - Náklady z derivátových operací
- 568 - Ostatní finanční náklady
- 569 - Manka a škody na finančním majetku
- 57 - Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti
- 574 - Tvorba a zúčtování finančních rezerv
- 579 - Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti
- 58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace
- 581 - Změna stavu nedokončené výroby
- 582 - Změna stavu polotovárů
- 583 - Změna stavu výrobků
- 584 - Změna stavu mladých a ostatních zvířat
- 585 - Aktivace materiálu a zboží
- 586 - Aktivace vnitropodnikových služeb
- 587 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 588 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
- 59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na dan z příjmů
- 591 - Dan z příjmů – splatná
- 592 - Dan z příjmů – odložená
- 593 - Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům obchodní korporace
- 597 - Převod provozních nákladů
- 598 - Převod finančních nákladů
- 599 - Tvorba a zúčtování rezervy na dan z příjmů